

**UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**“APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE  
INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF), EN LA FIRMA AUDITORA  
TAXGOLD AUDITORES CÍA LTDA.”**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CONTADORA PÚBLICA  
AUTORIZADA**

**AUTORA:  
ANA CRISTINA JARAMILLO MORILLO**

**DIRECTOR DE TESIS:  
Dr. JAIME FREIRE HIDALGO**

**QUITO, JUNIO 2012**

## ***DEDICATORIA***

*A mí esposo, que con amor y entrega me enseñó a luchar por lo que siempre quise.*

*Mi carrera profesional va dedicada a tí*

## AGRADECIMIENTO

*Siempre que se escribe un agradecimiento, se puede cometer el error de obviar a personas que cotidianamente fueron importantes en el camino recorrido, intentaré no cometer esa injusticia y mencionar a todas las personas que fueron parte de este proyecto. En primer lugar, quiero agradecer a mi Dios, quien día a día me da las fuerzas para seguir adelante: “Los muchachos se fatigan y se cansan, los jóvenes flaquean y caen; pero los que esperan en el Señor tendrán nuevas fuerzas; levantarán alas como las águilas; correrán y no se cansarán; caminarán y no se fatigarán” (Isaías 40:30-31). Esta promesa ha sido una realidad a lo largo de mi vida y, desde luego, en el desarrollo de esta tesis.*

*Quiero agradecer a mis padres, que han sido un apoyo incondicional en mi vida, siendo los pilares que me han guiado en la realización de mis sueños y metas. A mi esposo Jaime Eduardo, sin tu apoyo nada de este proyecto hubiera sido una realidad. Siempre estuviste conmigo en las interminables horas de realización de mi tesis.*

*Agradezco al Dr. Jaime Freire cuyas orientaciones académicas llegaron en el momento oportuno y sirvieron para la resolución de problemas vitales de esta tesis.*

*De la misma forma, existieron personas importantes que contribuyeron con su experiencia profesional y que me ayudaron a resolver problemas que surgieron en el curso de esta investigación. Así, me gustaría agradecer a Pablo Yépez, quien siempre tuvo la predisposición para compartir sus conocimientos, y al Dr. Paúl Vergara cuya amistad ha sido un fundamento importante en mi carrera profesional, además por la facilidad que me otorgó al brindarme información que era vital para el desarrollo de la tesis.*

*Finalmente un agradecimiento a la Facultad de Ciencias Administrativas de la UCE, quien me brindó la posibilidad de obtener el conocimiento necesario para mi vida profesional.*

## **AUTORIZACIÓN DE LA AUTORÍA INTELECTUAL**

Yo, Ana Cristina Jaramillo Morillo, en calidad de autor del trabajo de investigación o tesis realizada sobre “APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF), EN LA FIRMA AUDITORA TAXGOLD AUDITORES CÍA LTDA.”, por la presente autorizo a la UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, hacer uso de todos los contenidos que me pertenecen o de parte de los que contienen esta obra, con fines estrictamente académicos o de investigación.

Los derechos que como autor me corresponden, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a mi favor, de conformidad con lo establecido en los artículos 5, 6, 8; 19 y demás pertinentes de la Ley de Propiedad Intelectual y su Reglamento.

Quito, a 5 de julio de 2012

---

Ana Cristina Jaramillo Morillo

C.C.171911314-2

Correo Electrónico: ajaramillo\_03@ hotmail.com



Quito DM, 15 de Junio de 2012

Doctor

Wellington Ríos Villafuerte

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR**

Presente.-

Por medio de la presente autorizo a la Sra. Ana Cristina Jaramillo Morillo con CI: 1719113142, a realizar su proyecto de tesis titulado **APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF), EN LA FIRMA AUDITORA TAXGOLD AUDITORES CÍA LTDA.**, y a utilizar la información necesaria para su ejecución.

Por la atención que se digne dar a la presente anticipo mis agradecimientos

Atentamente,



**Dra. Mary Chávez  
SOCIA DE AUDITORÍA  
TAXGOLD Cía. Ltda.**

# ÍNDICE DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
1. GENERALIDADES .....	3
1.1. Análisis del entorno interno de la firma auditora “Taxgold Auditores Cía. Ltda.” .....	3
1.1.1. Aspectos legales .....	3
1.1.2. Aspectos Administrativos.....	6
1.1.2.1. Misión .....	6
1.1.2.2. Visión.....	6
1.1.2.3. Valores Corporativos .....	6
1.1.2.4. Principios.....	7
1.1.2.5. Objetivos .....	7
1.1.2.6. Oferta de servicios .....	8
1.1.2.7. Clientes .....	10
1.1.2.8. Estructura Organizacional .....	11
1.1.2.9. Talento humano .....	13
1.2. Análisis del entorno externo de de la firma auditora “Taxgold Auditores Cía. Ltda.” .....	17
1.2.1. Factores económicos.....	17
1.2.2. Factores políticos .....	20
1.2.3. Factores Socio- Culturales .....	21
1.2.4. Factores tecnológicos .....	21
1.2.5. Factores legales.....	22
1.3. Análisis de la matriz FODA.....	22
CAPÍTULO II.....	24
2. NORMATIVA FINANCIERA CONTABLE .....	24
2.1. Marco Teórico y Conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	24
2.1.1. Que son las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). .....	24
2.1.2. Antecedentes de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). .....	24
2.1.3. Clasificación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). .....	26
2.1.3.1. NIC 1.- Presentación de estados financieros .....	28
2.1.3.2. NIC 2 Inventarios .....	30
2.1.3.3. NIC 7.- Estado de flujos de efectivo .....	32

2.1.3.4.	NIC 8 Políticas de contabilidad, cambios en los estimados de contabilidad y errores .....	33
2.1.3.5.	NIC 10 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa. ....	33
2.1.3.6.	NIC 11 Contratos de construcción.....	34
2.1.3.7.	NIC 12.- Impuestos a la ganancia .....	36
2.1.3.8.	NIC 16.- Propiedad Planta y Equipo.....	37
2.1.3.9.	NIC 17.- Arrendamientos .....	39
2.1.3.10.	NIC 18.- Ingresos de actividades ordinarias .....	40
2.1.3.11.	NIC 19.- Beneficios a los empleados .....	41
2.1.3.12.	NIC 21.- Efectos de las variaciones en los Tipos de cambio de la moneda Extrajera .....	41
2.1.3.13.	NIC 23.- Costos por Préstamos.....	42
2.1.3.14.	NIC 24.- Información a revelar sobre las partes relacionadas.....	42
2.1.3.15.	NIC 26.- Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro. ....	42
2.1.3.16.	NIC 27.- Estados Financieros Consolidados y separados .....	43
2.1.3.17.	NIC 28.- Inversiones en Asociados .....	43
2.1.3.18.	NIC 29.- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias .....	43
2.1.3.19.	NIC 31.- Participación en Negociaciones Conjuntas .....	44
2.1.3.20.	NIC 32.- Instrumentos Financieros: Presentación .....	44
2.1.3.21.	NIC 33.- Ganancias por Acción .....	44
2.1.3.22.	NIC 34.- Informes Financieros Intermedios.....	45
2.1.3.23.	NIC 36.- Deterioro del Valor de los Activos.....	46
2.1.3.24.	NIC 37.- Provisiones, Activos Contingentes Pasivos Contingentes .....	46
2.1.3.25.	NIC 38.- Activos Intangibles .....	46
2.1.3.26.	NIC 39.- Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición .....	47
2.1.3.27.	NIC 40: Propiedades de Inversión.....	47
2.1.3.28.	NIC 41.- Agricultura .....	47
2.2.	Marco Teórico y Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	48
2.2.1.	Que son las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).....	48
2.2.2.	Antecedentes de las NIIF .....	48
2.2.2.1.	Caso Ilustrativo “Enron” .....	49
2.2.3.	Marco Conceptual de las NIIF .....	52
2.2.3.1.	Objetivo de los estados financieros.....	52
2.2.3.2.	Características de los estados financieros.....	53
2.2.3.3.	Elementos de los estados financieros .....	54
2.2.3.4.	Usuarios y sus necesidades de información .....	57

2.2.3.5.	Los estados financieros preparados con aplicación de las NIIF y los posibles impactos tributarios .....	57
2.2.4.	Clasificación de las NIIF .....	58
2.2.4.1.	NIIF 1.- Adopción por primera vez de los estándares internacionales de información financiera.....	59
2.2.4.2.	NIIF 2.- Pago basado en acciones .....	61
2.2.4.3.	NIIF 3.- Combinación de Negocios.....	61
2.2.4.4.	NIIF 4.- Contrato de seguros .....	62
2.2.4.5.	NIIF 5.- Activos no Corrientes Mantenidos para la venta y actividades interrumpidas .....	63
2.2.4.6.	NIIF 6.- Exploración y Evaluación de Recursos Mineros.....	64
2.2.4.7.	NIIF 7.- Instrumentos financieros: Revelaciones .....	64
2.2.4.8.	NIIF 8 Segmento de Operación .....	65
2.2.4.9.	NIIF 9 Instrumentos Financieros .....	66
2.2.4.10.	NIIF en medianas y pequeñas empresas (PYMES). ....	68
CAPÍTULO III.....		71
3.	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA A SER APLICADAS A LA FIRMA AUDITORA TAXGOLD AUDITORES CIA. LTDA. ....	71
3.1.	Nuevos conceptos utilizados en las NIIF .....	71
3.2.	Aspectos legales y normativos que originaron la adopción .....	73
3.3.	Contenido del Cronograma de aplicación de las NIIF .....	75
3.3.1.	FASE 1.- DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL .....	77
3.3.2.	FASE 2.- EVALUAR EL IMPACTO Y PLANIFICAR LA CONVERGENCIA DE NEC A NIIF .....	78
3.3.3.	FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2009).....	79
CAPÍTULO IV .....		99
4.	APLICACIÓN PRÁCTICA .....	99
4.1.	DIAGNÓSTICO SOBRE NIIF APLICABLES A LA COMPAÑÍA .....	113
4.2.	DETERMINACIÓN DE AJUSTES .....	115
4.3.	Resumen de ajustes al inicio del periodo de transición .....	121
4.4.	BALANCE DETALLADO CON EFECTOS COMPARATIVOS DE NEC A NIIF ...	126
CAPÍTULO V .....		132
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	132
5.1.	Conclusiones.....	132

5.2.	Recomendaciones .....	134
	ABREVIATURAS.....	135
	BIBLIOGRAFÍA.....	136
	NETGRAFÍA .....	138

## ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1 Resol_No_SC_Q_ICI_CPAIFRS_11_01 .....	140
ANEXO 2 RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 .....	144
ANEXO 4 RESOLUCIÓN No 08.G.DSC.010 .....	157
ANEXO 5 EE FF INDIVIDUALES BAJO NIIF .....	161
ANEXO 6 CÁLCULO ACTUARIAL .....	168

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla No.1 Distribución de Participaciones .....	5
Tabla No. 2 Tasa Efectiva .....	19
Tabla No. 3 PIB Nacional .....	20
Tabla No. 4 MATRIZ FODA .....	23
Tabla No 5 listado de NIC vigentes.....	26
Tabla No.6 Interpretaciones de las NIIF .....	27
Tabla No. 7 Interpretaciones de las NIIF .....	28
Tabla No. 8 Listado de NIIF Vigentes .....	59
Tabla No. 10 Cronograma.....	75

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No. 1 Organigrama Estructural.....	11
Gráfico No. 2 Organigrama Funcional .....	12
Gráfico No. 4 Estados Financieros .....	29
Gráfico No. 5 Medición del inventario .....	31
Gráfico No. 6 Ingreso de Actividades Ordinarias.....	35
Gráfico No. 7 Los Costos del Contrato .....	35
Gráfico No. 8 Medición .....	38
Gráfico No. 10 Resultados .....	56
Gráfico No. 11 Pagos Basados en Acciones.....	62
Gráfico No. 12 NIIF 8 Segmento de Operación.....	66



## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **“APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF), EN LA FIRMA AUDITORA TAXGOLD AUDITORES CÍA LTDA.”**

La siguiente investigación analiza el cambio paradigmático que a nivel de la normativa contable se produce por la adopción de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a una escala mundial, así como en el Ecuador. En este sentido, el presente trabajo centra su objeto de estudio en la aplicabilidad que tienen ciertas NIIF en la firma auditora Taxgold Cía. Ltda., mostrando los diferentes impactos producidos en los estados financieros por efecto de dicha implementación.

Esta investigación genera herramientas contables que serán útiles para que la compañía tome decisiones tanto a nivel económico, financiero y tecnológico.

#### **PALABRAS CLAVES:**

- NIIF
- NIC
- VALOR PRESENTE
- POLÍTICAS CONTABLES
- AVALÚO.

## **ABSTRAC**

### **"IMPLEMENTATION OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS), IN THE COMPANY AUDITOR AUDITORS TAXGOLD CIA LTDA."**

This research analyze the paradoxical change that at the level of the accounting regulations that is produced by the adoption of the international Standards of Financial Information at the worldwide level and also in Ecuador. In this sense the present assignment will focus on the study of the application of some IFRS in the auditing firm named Taxgold showing the different impacts produced by the financial statements by the effect of its implementation.

This research find out some accounting tools which will be useful at the moment of taking decisions not just economical talking but also technological and financially.

## INTRODUCCIÓN

La globalización de los mercados económicos generó un cambio radical en la forma de presentar la información financiera. Así, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) no bastaron por sí mismas para reflejar la realidad financiera de las empresas. En este sentido, surgen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), cuyo objetivo principal es mejorar la transparencia y comparabilidad de la información que se encuentran en los estados financieros, permitiendo de esta manera manejar un lenguaje financiero común entre los diferentes países y evitar los fraudes contables.

El presente proyecto trata sobre la aplicabilidad de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la firma auditoria “Taxgold Auditores Cía. Ltda.”, que como otras empresas de su misma especie, tiene la obligación por parte del órgano regulador que es la Superintendencia de Compañías, de presentar sus estados financieros bajo el nuevo formato de las NIIF.

El Capítulo I aborda todos los aspectos referentes a la firma auditora “Taxgold Auditores Cía. Ltda.”. En primer lugar, se hace un análisis del entorno interno de la compañía, explicando su objeto social, aspectos legales, administrativos, misión, visión y en general su estructura organizacional. En segundo lugar, se realiza un análisis de los factores externos que influyen en la compañía, siendo los más destacados que se señalan, los factores económicos, políticos, culturales, tecnológicos y legales.

El Capítulo II ilustra el marco conceptual de las NIC y analiza el porqué dichas normas no bastan por sí mismas para la presentación de los estados financieros en las empresas. Así, se analiza el surgimiento de las NIIF y el cambio que éstas generan, explicando de manera resumida cada una de estas normas. En este sentido, se describen todas las normas entre las cuales la empresa debe elegir, para efectos de los cambios contables que deben reflejarse en sus estados financieros.

El Capítulo III centra su análisis en el nuevo marco conceptual generado por las NIIF, mostrándonos el cambio de paradigma que significa la adopción de dichas normas por primera vez en el Ecuador. Se explica el cronograma de implementación

que dispuso la Superintendencia de Compañías, analizando las tres fases que toda compañía debe seguir para su adopción.

El Capítulo IV es la aplicación que hizo de las NIIF la firma auditoria “Taxgold Auditores Cía. Ltda.”, mostrando los diferentes ajustes que se realizaron en cuentas específicas del balance general, dándonos como resultado un balance comparativo de NEC a NIIF.

El Capítulo V, presenta las conclusiones y recomendaciones que género toda la investigación.

La tesis se cierra con la presentación de la bibliografía y los anexos respectivos.

# **CAPÍTULO I**

## **1. GENERALIDADES**

En el presente capítulo se va a revisar todo los aspectos referentes a la firma auditora “Taxgold Auditores Cía. Ltda.”. Para ello, se enfocarán aspectos relacionados con el análisis del entorno interno y externo de la empresa, conforme se desarrolla a continuación:

### **1.1. Análisis del entorno interno de la firma auditora “Taxgold Auditores Cía. Ltda.”**

#### **1.1.1. Aspectos legales**

##### **Constitución de la firma auditora Taxgold Cía. Ltda.**

La Auditora Taxgold Cía. Ltda., es una compañía de responsabilidad limitada que se constituyó en Quito, el 3 de octubre del año 2008 mediante escritura pública ante el Notario Vigésimo Octavo del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil, luego obtuvo la aprobación y calificación de la Superintendencia de Compañías el 22 de enero del 2010 mediante Oficio No. SC.ICI.DAI.Q.09.001 en Registro Nacional de Firmas Auditoras N.º SC.RNAE-734.

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana, cuyo domicilio principal se encuentra en la ciudad de Quito, teniendo la posibilidad de expandirse tanto a nivel nacional como internacional, con la debida autorización de la Junta General de Socios y de acuerdo con las normas legales vigentes y su acta de constitución.

Su plazo de duración será de 50 años a partir de la fecha de inscripción en el registro mercantil. Este plazo podrá prorrogarse o reducirse por resolución de la Junta General de Socios, observando las disposiciones legales pertinentes de acuerdo al estatuto.

La empresa cuenta con personal altamente calificado y comprometidos a desarrollar sus actividades de acuerdo al Código de Ética Profesional y a su Manual de Procedimientos.

## **Objeto social**

El objeto social de la auditora se relaciona con las siguientes funciones:

- Mantenimiento de contabilidades
- Elaboración de Auditorias: financiera interna y externa, auditoria tributaria, auditoria informática, auditoria para fijación de precios de medicamentos, auditoria operacional
- Asesoría Tributaria, preparación de declaración de impuestos, asistencia y representación de inspecciones fiscales y gestiones diversas ante la administración tributaria
- Asesoría gerencial
- Estudios de jubilación patronal de gestiones, diseño y diagnósticos sobre estructura organizativa, planificación estratégica, corporativa
- Asesoría contable y financiera, asesoramiento sobre sistemas de contabilidad, control administrativo y devaluación, peritajes contables, cálculo actuarial.
- La prestación de auditoría interna y externa a personas jurídicas o naturales.
- La compra venta y venta de vehículos
- La compra, venta arrendamiento de bienes muebles e inmuebles
- Actuar como agente, representante mandataria o comisionistas de otras empresas nacionales y extranjeras en el país o en el exterior; así mismo podrá asociarse con personas naturales o empresas de este tipo nacionales o extranjeras, para desarrollar proyectos o trabajos determinados o para el cumplimiento de su objeto social, formando asociaciones, consorcios o cualquier otro tipo de acuerdo permitido por la ley.
- Intervenir en todo tipo de procesos licitatorios y de concurso de ofertas que tenga por objeto el cumplimiento de su actividad comercial
- Intervenir como socia o accionista en la formación o constitución de toda clase de sociedades o compañías, corporaciones, asociaciones, empresas y demás personas jurídicas o entes comerciales; participar en los aumentos o disminuciones de capital, funciones o transformaciones de las mismas;

adquirir y poseer acciones, participaciones o partes beneficiarias de otras sociedades o compañías

- Aceptar y ejercer agencias y representaciones de terceros, nacionales y extranjeros, en el país y en el exterior
- Venta de productos por internet
- En general celebrar y ejecutar todo tipo de actos, convenios, contratos civiles, contratos mercantiles o de cualquier otra naturaleza que estén permitidos por la ley y que tengan relación con su objeto social.

Para el cumplimiento de su objeto la compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos u operaciones permitidas por las leyes ecuatorianas o tercero países acordes y necesarios para el cumplimiento de su objeto.

### Capital Social

El capital de la compañía en su acta de constitución es de cuatrocientos dólares USD 400 que han sido depositados a nombre de las personas que a continuación se detalla:

**Tabla No.1 Distribución de Participaciones**

ACCIONISTAS	No. DE ACCIONES	% PARTICIPACIONES	DOMICILIO
Paul Santiago Vergara Salvador	196	49%	Quito
Mary Elizabeth Chávez Zurita	196	49%	Quito
Maria Gabriela Mora Merizalde	8	2%	Quito
<b>TOTAL</b>	400	100%	

Fuente: Taxgold Auditores Cía. Ltda.

Elaborado por: Ana Jaramillo

### RUC

“El Registro Único de Contribuyentes” de la compañía es el No. 1792173914001, cuyo representante legal es el **Doctor Paul Vergara Salvador**, quien tiene las funciones de **Gerente General y Representante Legal**, su domicilio fiscal es la Av. Eloy Alfaro N29-143 e Inglaterra edificio Salazar Barba piso 4, en la ciudad de Quito.

## **1.1.2. Aspectos Administrativos**

### **1.1.2.1. Misión**

La misión de la firma Taxgold Auditores Cía. Ltda. , es ser una empresa auditora que brinde servicios financieros con calidad y eficacia, mediante alianzas estratégicas con auditoras internacionales que le permitan lograr un posicionamiento a nivel internacional.

### **1.1.2.2. Visión**

La visión de Taxgold Auditores Cía. Ltda., es convertirse en una auditora que preste servicios financieros de alta calidad logrando tener presencia y reconocimiento a nivel nacional como internacional.

### **1.1.2.3. Valores Corporativos**

- **Ética.-** Mantener valores éticos del más alto nivel, enfocados en nuestros cliente y en el desarrollo de nuestros múltiples servicios.
- **Respeto.-** Promover una cultura institucional que fomente la diversidad y la comunicación abierta entre sus empleados, que conlleve la aplicación de diferentes valores individuales.
- **Honestidad.-** En la ejecución de proyectos, convenios y consultorías realizadas ya sea, con nuestros clientes, el personal o las instituciones a las cuales ofrecemos nuestros servicios, se les brindarán un respaldo técnico adecuado, con la más absoluta trasperencia en todos los procesos que se ejecuten.
- **Puntualidad.-** Promover una cultura organizacional que fomente la puntualidad en el desempeño de las tareas asignadas, en el cual nuestro personal comprenda que la puntualidad en el cumplimiento de sus tareas y obligaciones es una norma de respeto hacia los clientes.
- **Sigilo de Información.-** Toda la información que nos provean nuestros clientes, se convierte en un conocimiento de caracter confidencial, por lo que nos comprometemos en no revelar dicha informacion ante terceros que no



tiene nada que ver, protegiendo así las fuentes y la valiosa información que obtenemos como fruto de nuestro servicio

#### **1.1.2.4. Principios**

- **Integridad.-** Conducir nuestros negocios lícita y éticamente, creando un ambiente y clima organizacional franco y honesto hacia nuestros clientes, donde ellos se puedan sentir seguros del servicio brindado.
- **Calidad.-** Lograr la excelencia en el desarrollo y la implementación de los diferentes servicios que ofertamos, que nos posicione como una auditora líder en el mercado.
- **Innovación.-** Descubrir y desarrollar nuevos métodos financieros, que nos permitan implementar soluciones oportunas a los problemas que nos planteen nuestros clientes.
- **Compromiso.-** En el desempeño de los servicios que ofertamos, proveer a nuestros clientes de toda nuestra dedicación y máximo esfuerzo, realizando nuestra labor con un alto nivel de compromiso y altruismo social.
- **Talento humano.-** Como compromiso de la empresa, es necesario mantener a los empleados con una permanente capacitación que permita optimizar el trabajo

#### **1.1.2.5. Objetivos**

##### **Objetivo General**

El objetivo general de la empresa es:

Posicionar a Taxgold Auditores Cía. Ltda., como una auditora que brinde servicios financieros y contables, con los estándares más altos de calidad y eficacia que requieran los clientes a los que se presten sus servicios, tanto en el mercado nacional como en el internacional.

## Objetivos Específicos

Sus objetivos específicos son:

- Consolidar entre nuestros clientes una cultura de calidad, mediante una capacitación oportuna que fortalezca y consolide el talento humano.
- Lograr un posicionamiento tanto a nivel nacional como internacional, convirtiéndonos en una auditora líder del mercado.
- Prestar asesorías financieras en las áreas que sean necesarias para nuestros clientes con un sentido alto de calidad y eficacia.

### 1.1.2.6. Oferta de servicios

Entre los servicios que oferta Taxgold Auditores Cía. Ltda., están los siguientes:

#### **Auditoría:**

- **Auditoría Corporativa / Financiera.-** Expresar la razonabilidad de los estados financieros de una empresa o grupo de empresas.
- **Auditoría Legal.-** Asesoramiento jurídico – societario, con la finalidad de lograr un análisis legal adecuado que permita el cumplimiento de las obligaciones jurídicas con las autoridades de control pertinentes. Por ejemplo, si algún cliente necesita un aumento de capital debemos hacerlo en todas las transacciones, documentos, actas de juntas accionistas, talones de acciones y libros de accionistas, verificando que estén de acuerdo a las disposiciones emitidas por la superintendencia de compañías.
- **Auditoría Interna.-** Verifica que cada uno de los procedimientos internos de la compañía se encuentren establecidos en base a un adecuado control interno de la misma, identificando las áreas críticas que minimicen los riesgos e impactos que puedan sufrir nuestros clientes.
- **Fijación de Precios de Medicamentos.-** Debido a que la comercialización de medicamentos de uso humano no es un mercado libre, si no debe tener los

debidos controles por parte del Ministerio de Salud Pública que certifiquen que tanto los costos, como los gastos incurridos por una compañía en la importación y producción local de medicamentos de uso humano, sean los reales, por ello se estableció que quien certifique esta información sea una firma auditora por la superintendencia de compañías.

### **Consultoría:**

- **Tributaria.-** Se realizarán declaraciones de impuestos al Servicio de Rentas Internas, procesos de reclamos de retenciones en la fuente, devoluciones de IVA, devolución del IVA a exportadores y a instituciones sin fines de lucro.
- **Recursos Humanos.-** Asesoría en la implementación del reglamento de Seguridad y Salud ocupacional, evaluación del ambiente de trabajo, evaluación de la eficiencia de puestos, elaboración del reglamento interno, revisión de actas de finiquitos.
- **Outsourcing de Servicios Empresariales.-** Suplir la necesidad de una compañía en una determinada área financiera, por ejemplo encargarnos como auditora externa de los procesos de RRHH, cartera, cuentas por cobrar, contabilidad, gestión de nomina.

En esta área brinda los siguientes procesos de apoyo:

- **Implantación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.-** Desarrollar todos los procedimientos tendientes a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de acuerdo a lo determinado por la Superintendencia de compañías.
- **Gestión de riesgo tecnológico (Technology Risk Management).-** Se evalúa través del departamento de sistemas, las eficiencias de los sistemas informáticos y se establece las recomendaciones tendientes a evaluar y mejorar cada uno de estos procesos informáticos.

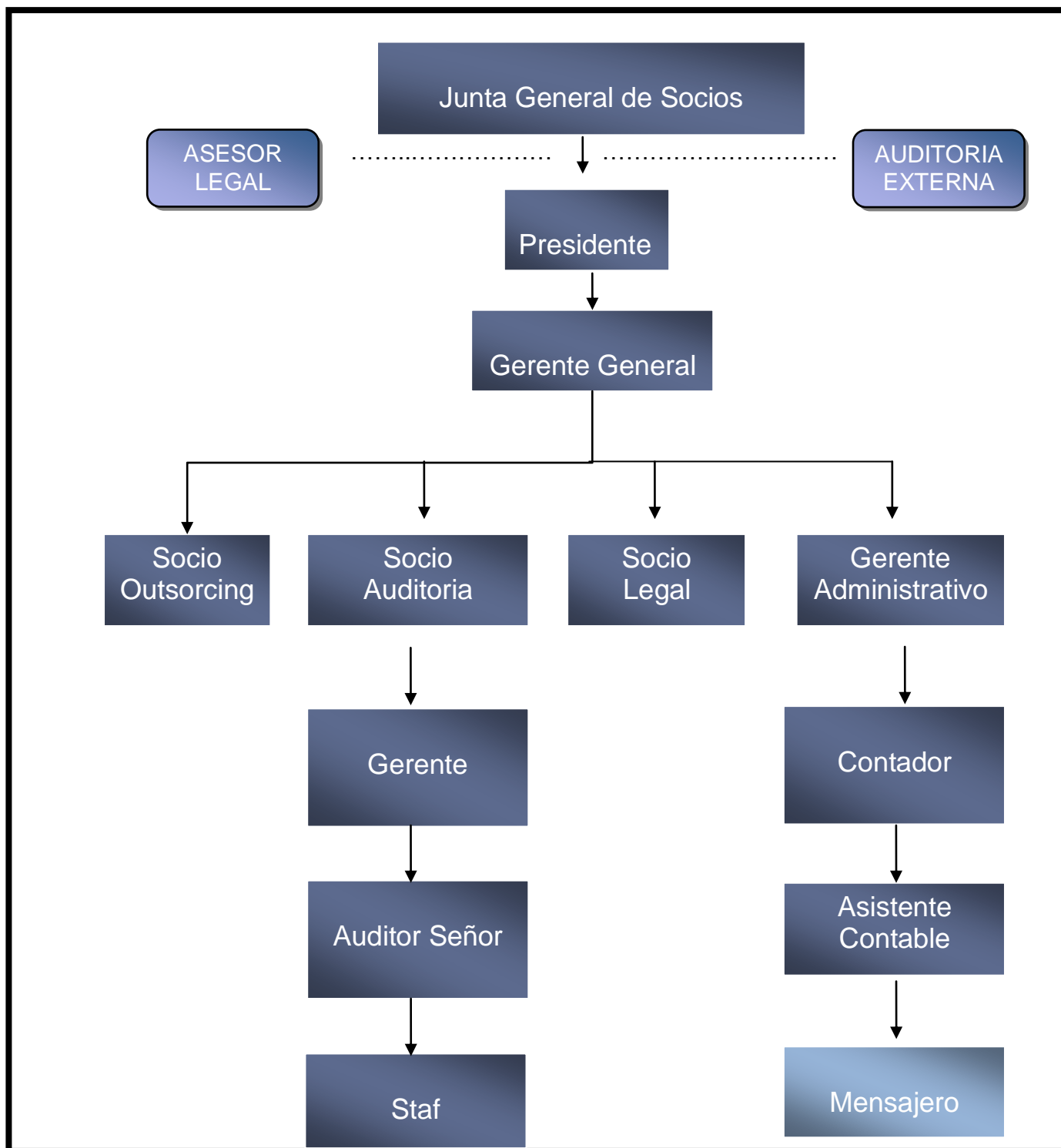
#### **1.1.2.7. Clientes**

Durante los dos últimos años Taxgold Auditores Cía. Ltda. ha logrado consolidar algunos clientes, entre los cuales destacamos los siguientes:

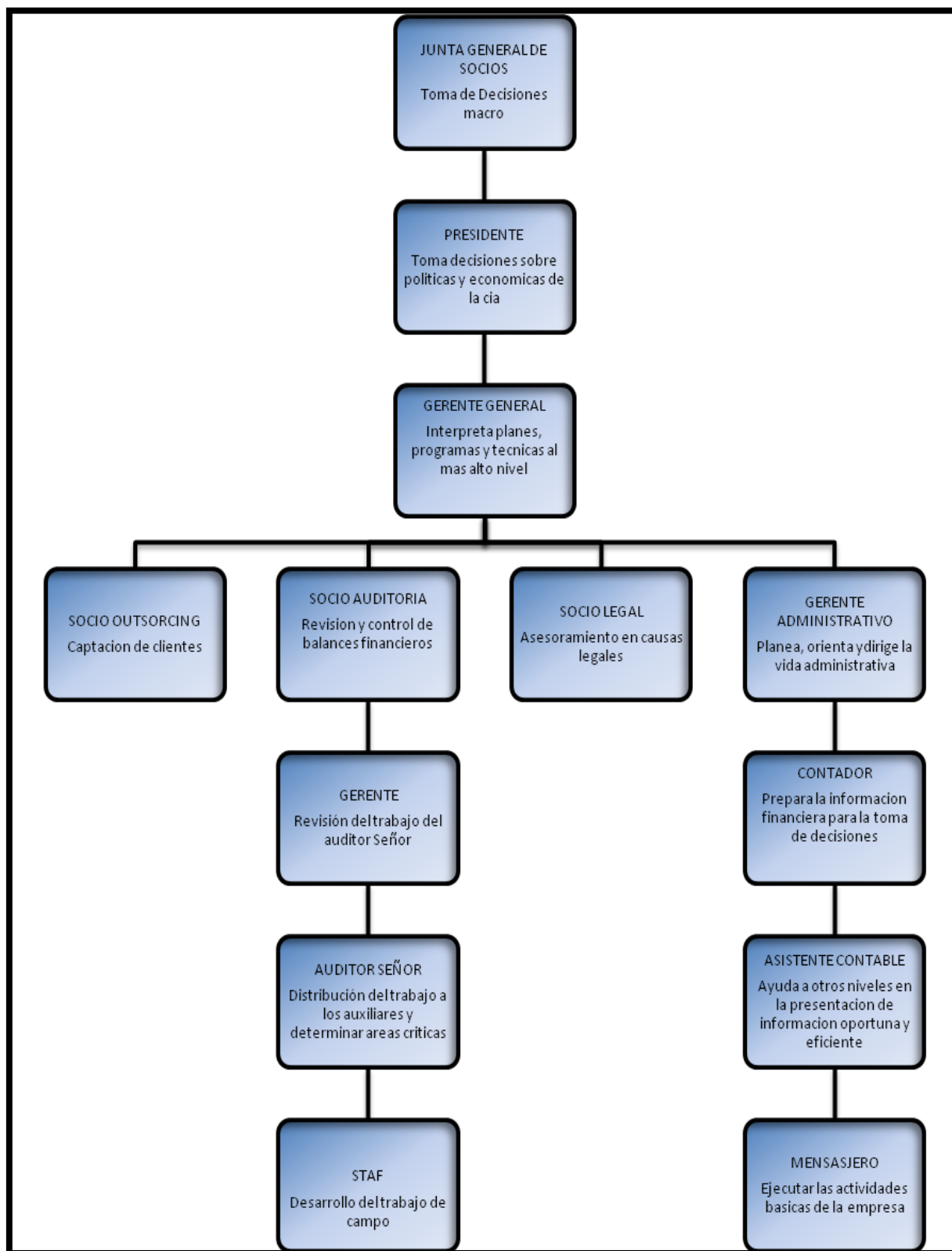
- AT&T Global Network Services
- Quifatex S.A.
- NOVARTIS Ecuador S.A.
- VMR del Ecuador Cía. Ltda.
- Acolchados Plumapintex S.A.
- Comité DDHH Shushufindi
- ESPEND Cía. Ltda.
- EXPROPALM S.A.
- Fundación Alejandro Labaka
- Hospital Millennium
- MAP Internacional
- MAC Ecuador Energiteca S.A.
- MEDICUS MUNDI Catalunya
- Romero y Asociados Cía. Ltda.

#### 1.1.2.8. Estructura Organizacional

Gráfico No. 1 Organigrama Estructural



**Gráfico No. 2 Organigrama Funcional**



### **1.1.2.9. Talento humano**

Taxgold Auditores Cía. Ltda., cuenta con un talento humano de alta calidad. A continuación, vamos a detallar las funciones que cumplen cada departamento o nivel jerárquico de la compañía.

#### **Junta General de Socios**

La Junta General de Socios es el órgano supremo de la compañía, las decisiones válidamente tomadas, obligan a todos los socios incluso los ausentes y disidentes, salvo el derecho de oposición en los casos y formas determinados por la ley de compañías. Sus funciones son:

- Nombrar al presidente, al vicepresidente y al gerente general.
- Autorizar al gerente general para cualquier decisión, acto o contrato que implique cambio de política de la compañía, dentro de su objeto social.
- Dictar los reglamentos administrativos internos de la compañía.
- Definir las atribuciones de los diversos administradores y funcionarios
- Aprobar las cuentas de resultados y el balance anual que el gerente general deberá someter a su consideración
- Resolver sobre la distribución de las utilidades
- Establecer las políticas generales de acción para que sean ejecutadas por los administradores.

#### **Presidente**

- Presidir las juntas generales
- Cumplir y hacer cumplir los reglamentos de la compañía
- Suscribir con el gerente general los certificados de aportación de sus socios
- Aprobar el presupuesto anual de gastos generales y el régimen de remuneraciones para empleados y trabajadores
- Vigilar la marcha de la administración social
- Suscribir conjuntamente con el gerente general, todo acto o contrato que obligue a la compañía para con terceros por montos superiores a los diez mil

dólares, previo a la aprobación de la junta general al momento de la celebración del acto o contrato.

### **Gerente General**

- Ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía, y celebrar a nombre de ella todo acto o contrato que fuere necesario.
- Actuar como secretario de la junta general
- Administrar con diligencia y eficacia los bienes y negocios de la compañía y organizar, así como, coordinar las labores técnicas y económicas que fueren necesarias.
- Elaborar el presupuesto para gastos generales y pago de sueldos a empleados y trabajadores.
- Dirigir y vigilar la contabilidad
- Contratar y remover a empleados y trabajadores de la compañía

### **Comité de Auditoría**

- Revisión y desarrollo del control y análisis del resultado final de las auditorías.
- Establecer las recomendaciones y conclusiones que se deben mejorar en los procedimientos de la empresa.
- Redactar el informe final de auditoría

### **Socios**

- Captar clientes para la firma auditora
- Mantener reuniones con los ejecutivos de la compañía
- Revisar el avance del trabajo de auditoría
- Controlar la eficiencia del trabajo de auditoría

### **Gerente Auditor**

- Encargado de revisar el trabajo del auditor Señor



- Es el nexo de trabajo en el campo y socio de auditoría
- Controlar la facturación
- Aprobar los programas de auditoría
- Aprobar las planificaciones de auditoría
- Realizar los informes borradores de auditoría

### **Auditor Señor**

- Encargado de revisar la auditoría
- Realiza el trabajo de campo
- Revisar las áreas críticas
- Distribuye el trabajo a los asistentes de auditoría
- Realiza papeles de trabajo
- Revisa los papeles de trabajo realizados por los asistentes

### **Staff**

- Desarrolla el trabajo de campo de las áreas menos importantes de la auditoría
- Realiza confirmaciones
- Realiza toma física de inventarios
- Cumple con todo lo dispuesto en el programa de trabajo

### **Gerente Administrativo**

- Planificación estratégica del área
- Planificar y administrar el área financiera
- Administra el talento humano
- Planifica y administra los recursos y procesos

### **Contador**

- Controlar los gastos y los ingresos presupuestales verificando la correcta aplicación de partidas genéricas y específicas.

- Preparar informes técnicos sobre el movimiento contable y efectuar las conciliaciones bancarias.
- Formular balances del movimiento contable.
- Revisar y liquidar documentos contables, tales como partes diarios de fondos, notas de contabilidad, recibos, cupones, asientos de ajuste y otros.
- Realizar análisis de cuentas y establecer saldos y/o preparar ajustes.
- Interpretar cuadros estadísticos del movimiento contable y cuadros de costos.
- Ejecutar el sistema contable establecido en la entidad
- Formular balances del movimiento contable para toma de decisiones

### **Asistente Contable**

- Archiva documentos contables para uso y control interno.
- Elabora y verifica las relaciones de gastos e ingresos.
- Registro de facturas de proveedores con su respectiva retención.
- Pago de Proveedores en las fechas establecidas.
- Declaración de Impuestos para el SRI.

### **Secretaría**

- Organizar y controlar el seguimiento de los expedientes, preparando periódicamente los informes.
- Efectuar el apoyo especializado en traducción y redacción del idioma inglés al español
- Preparar la agenda con la documentación respectiva
- Llevar el archivo de la documentación clasificada
- Tomar dictado en reuniones y conferencias
- Atender llamadas telefónicas y concertar citas de acuerdo a instrucciones, llevando la agenda correspondiente
- Solicitar oportunamente los materiales de oficina y encargarse de su distribución, manteniendo los controles necesarios

## **Mensajero**

- Realizar depósitos y retiros en los diferentes bancos
- Realizar trámites en los bancos
- Realizar trámites en las notarias
- Pagos de los servicios básicos
- Envío y retiro de encomiendas
- Compras de material para los diferentes departamentos
- Trámites de contratos y finiquitos en el ministerio de relaciones laborales
- Entrega de formularios del decimo tercero y decimo cuarto sueldo en el ministerio de trabajo
- Trámites municipio

### **1.2. Análisis del entorno externo de de la firma auditora “Taxgold Auditores Cía. Ltda.”**

En el entorno externo se analizan a continuación, aquellos factores que se deben tomar en cuenta para entender el ambiente en que se desenvuelve esta investigación y que a la vez son incontrolables. Los principales factores a considerarse son los siguientes: económicos, políticos, culturales, tecnológicos y legales.

#### **1.2.1. Factores económicos**

La economía ecuatoriana ha tenido un proceso bastante evolutivo desde la dolarización y todos los gobiernos a partir del año 2000, han tenido que generar planes emergentes para su estabilización y consolidación. Entre estas medidas se encuentran la implementación de nuevas reformas jurídicas, reducción de las tasas de intereses, entres otros. A continuación, se detallan los indicadores externos que influyen de forma directa e indirectamente a la firma auditora “Taxgold Cía. Ltda.”:

## Inflación

El índice inflacionario registra un crecimiento sostenido y a pesar del buen momento en el que se encuentran los precios internacionales del petróleo, el mismo se está rodeando de otros desequilibrios que no alejan al país de una posible recesión.

**Gráfico No 3**  
**INFLACIÓN HISTÓRICA Y PROYECTADA AL 2012**



Fuente: Banco Central del Ecuador.  
Elaborado por: Ana Jaramillo

## Sector Financiero

Es importante destacar que las empresas para las inversiones de sus negocios, realizan préstamos a las instituciones financieras de su total conveniencia; el Banco Central del Ecuador establece tasas de intereses promedios a disposición de la sociedad, sirviendo como base para las diversas operaciones que realizan y que se muestran de la siguiente forma:

**Tabla No. 2 Tasa Efectiva<sup>1</sup>**

<b>Tasa Efectiva Máxima para el segmento</b>	<b>% Anual</b>
Comercial Corporativo	8,17
Comercial Pymes	11,20
Consumo	15,91
Consumo Minorista	13,2
Vivienda	10,64
Microcrédito Acumulación Ampliada	25,50
Microcrédito de Subsistencia	28,82

**Fuente:** Banco Central del Ecuador.  
**Elaborado por:** Anita Jaramillo

### **PIB (Producto Interno Bruto)<sup>2</sup>**

El Banco Central del Ecuador pronostica que, para el presente ejercicio económico, el Producto Interno Bruto (PIB) alcanzará una tasa de crecimiento del 2,65%, el cual se sustenta en un incremento de la economía no petrolera del orden del 4,4% y un descenso del PIB petrolero del 9,8%.

Es importante señalar que la tasa de crecimiento de la economía se la calcula siempre en términos reales, esto es, el incremento de los volúmenes de producción, lo que significa que se elimina el efecto de la inflación. Igualmente, es fundamental diferenciar en el caso ecuatoriano a la economía no petrolera de la petrolera, pues, la no petrolera es la que sustenta el empleo interno, en tanto la economía petrolera, intensiva en capital, apenas capta algo más del 0.4% de la Población Económicamente Activa.

Con relación al PIB no petrolero por sectores se destaca lo siguiente: La agricultura alcanzará un crecimiento de 4.9% en términos reales, impulsada básicamente por la producción exportable tradicional (banano, café y cacao). Asimismo, la producción ganadera crecerá en 4.8%, tanto para la producción de leche y de carne, como resultado de la mayor demanda del mercado interno. La manufactura registrará un crecimiento del 4.6%, impulsada especialmente por las industrias del azúcar (6.4%);

<sup>1</sup> [www.bce.fin.ec/docs.php?path=documentos/.../TasasInteres/Indice](http://www.bce.fin.ec/docs.php?path=documentos/.../TasasInteres/Indice)

<sup>2</sup> [es.wikipedia.org/wiki/Producto\\_interno\\_bruto](https://es.wikipedia.org/wiki/Producto_interno_bruto)

textiles y prendas de vestir (6.7%); productos químicos, caucho y plástico (6.6%); fabricación de maquinaria y equipo (8.7%) y otras industrias manufactureras (6.6%). La construcción crecerá en 4.5%, en concordancia con el crecimiento de la inversión pública.

En lo referente a los servicios, los crecimientos más representativos se observan en el Comercio (5.0%), Transporte (5%) e Intermediación Financiera (9.0%). Por su parte, los Servicios Gubernamentales crecerán al 5.2%, dados los mayores gastos de inversión para mejorar la calidad de la educación y la salud públicas. Los otros componentes del PIB, que recogen los impuestos a la producción interna y externa, registran un crecimiento real del 4.1%, debido al crecimiento general de la economía.

**Tabla No. 3 PIB Nacional**

<b>Periodo</b>	<b>Miles de Dólares</b>	<b>Tasa de crecimiento</b>
2008	48.508	4,25%
2009	52.159,50	7,53%
2010	55.712,50	6,81%
2011	59.547,25	6,88%
2012	63.149,50	6,05%

Fuente: Banco Central del Ecuador.  
Elaborado por: Anita Jaramillo

### **1.2.2. Factores políticos<sup>3</sup>**

El Ecuador es un país democrático, republicano, constitucionalmente establecido. El país está dividido en 24 provincias en las que el gobernador representa el poder central. La Capital de la República es el Distrito Metropolitano de Quito.

La política es un reflejo de cómo se encuentra el país a los ojos del mundo, en el Ecuador se ha vivido una crisis política de gran impacto sobre todo en los últimos 20 años, en los que se ha cambiado varias veces de presidentes por causa de la corrupción, incapacidad para gobernar, nepotismo, crisis sociales, entre otros. Se

<sup>3</sup> [www.crearempresas.com/proyectosalumnos04/.../entornogeneral.htm](http://www.crearempresas.com/proyectosalumnos04/.../entornogeneral.htm)

estima que el costo de la corrupción es de 8% del Producto Interno Bruto, según el Comité Cívico Contra la Corrupción.

Para este año se ha registrado un importante movimiento en pro de un cambio, que considera que el actual presidente Correa podría ser el reformador de la República, que para muchos ha sido vendida a cada apostador partícipe de la muy difundida partidocracia. El respaldo que ha conseguido el presidente es importante, sin embargo a nivel empresarial se generan muchas dudas e inestabilidad por sus políticas económicas poco claras y bastante arriesgadas, esto constituye un problema al momento de invertir en el país.

### **1.2.3. Factores Socio- Culturales**

La población económicamente activa ha ido creciendo constante en estos cinco últimos años, lo cual representa una oportunidad para la empresa, ya que más empresas disponen de ingreso para adquirir productos y servicios.

La sociedad ecuatoriana en estos dos últimos años ha sentido las transformaciones de la Ley de Tributación, en la cual demanda de las personas naturales y jurídicas una disciplina fiscal acorde al contexto jurídico de las leyes tributarias; con estos antecedentes ha dado origen a que el Estado se preocupe de crear una cultura tributaria para concienciar a la población de aportar con sus tributos para el desarrollo del país.

Los nuevos deberes tributarios implican que las empresas y personas demanden el servicio de capacitación, aumentando la participación de las auditoras en el mercado al ofrecer cursos, seminarios, charlas, etc. La relación de las auditoras con empresas que reciben la actualización tributaria permite poner a consideración otros servicios y con ello captar mayor mercado.

### **1.2.4. Factores tecnológicos**

La tecnología en este siglo XXI ha dado como respuesta la velocidad de la información, creando vínculos directos entre las personas y empresas, al utilizar los medios tecnológicos que hoy en día ha desarrollado la humanidad, convirtiéndose

en necesariamente en un factor impulsador para que las empresas también puedan avanzar y competir tanto a nivel nacional como internacional.

La empresa puede aprovechar la evolución tecnológica de las computadoras, Internet, software, etc.; para optimizar tiempos y resultados efectivos y concretos, permitiendo competitividad en el mercado. La tecnología permite disminuir la necesidad de personal, teniendo como resultado una empresa eficiente en el manejo del talento humano disminuyendo los costos y optimizando recursos.

Este factor está en constante innovación, de tal manera que aunque la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos, procesos industriales, los servicios, etc., de esta forma las empresas deben innovar con la tecnología para no quedarse rezagados en el atraso.

#### **1.2.5. Factores legales**

El Ecuador está viviendo un proceso de cambio jurídico a partir de la vigencia de la constitución del 2008, con la cual se tienen que crear y genera nuevas leyes. La aspiración de los ecuatorianos es que la nueva constitución pretenda crear un marco de equidad social, que estimule a la inversión nacional como extranjera.

El nuevo marco jurídico de equidad tributaria pretende una contribución equitativa de todos los ecuatorianos, evitando la evasión fiscal e imponiendo sanciones más duras a los evasores, por lo que el Ecuador verá aumentado el ingreso de las arcas fiscales con la contribución fiscal de los ecuatorianos.

### **1.3. Análisis de la matriz FODA**

Una vez que se ha profundizado en los aspectos internos y externos en los que se desarrolla la firma "Taxgold Auditores Cía. Ltda." vamos a concluir el presente capítulo con el análisis de la matriz FODA que nos permite evaluar las áreas en las cuales la compañía está bien posicionada, situación que debe mantenerla y mejorarla, así como los aspectos en los cuales existen debilidades y amenazas en las cuales debe trabajar para seguir creciendo y consolidándose con empresa líder en el mercado.



**Tabla No. 4 MATRIZ FODA**

<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
1. Personal altamente profesional	1. Alianzas estratégicas
2. Capacitación constante al Talento Humano	2. Contactos en el exterior
3. Instalaciones adecuadas al servicio que ofrece Taxgold Auditores Cía. Ltda.	3. Desarrollo de Implementación de NIIF en empresas
4. Efectividad en el servicio	4. Reconocimiento en el mercado
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
1. Número de trabajadores insuficiente por temporadas.	1. Bajos precios de la competencia
2. Cobertura del servicio solo en Quito	2. Crisis socioeconómica
3. No cuenta con Publicidad	3. Algunos competidores están aliándose y ofreciendo mayores servicios

Elaborado por: Anita Jaramillo

### **Desarrollo de estrategias**

- Creación de nuevos métodos financieros que resuelvan problemas y necesidades particulares de nuestros clientes.
- Desarrollar una cultura de calidad basada en el servicio al cliente.
- Formación de un talento humano integral y especializado en brindar un servicio de alta calidad.
- Desarrollar un sistema de control y medición del desempeño de nuestro personal.
- Desarrollar una agresiva campaña mercadológica para la captación de nuevos clientes.
- Medición continua del costo - beneficio que permita mantener un presupuesto equilibrado.
- Realizar un estudio continuo y permanente de las necesidades de nuestro mercado objetivo.
- Innovar nuestros servicios con las herramientas tecnológicas más actualizadas.

## **CAPÍTULO II**

### **2. NORMATIVA FINANCIERA CONTABLE**

#### **2.1. Marco Teórico y Conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

##### **2.1.1. Que son las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).**

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de normativas y leyes, que establecen la forma en que la información contable debe presentarse a través de los estados financieros de cada empresa. Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa<sup>4</sup>.

##### **2.1.2. Antecedentes de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).**

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) se originaron en los EE.UU. cuando nace el APB - Accounting Principles Board (Consejo de Principios de Contabilidad). Este organismo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera. Sin embargo, al poco tiempo este consejo fue desplazado, porque defendía intereses particulares, ya que en él, trabajaban profesionales de bancos, industrias, compañías públicas y privadas, por lo que su participación en la elaboración de las normas era una forma de beneficiar a las entidades donde laboraban<sup>5</sup>.

Posteriormente se creó el FASB - Financial Accounting Standard Board (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera), comité que logró gran incidencia en la profesión contable. Durante algún tiempo emitió un sinnúmero de normas que transformaron la forma de ver y presentar los estados financieros. A sus integrantes se les prohibía trabajar en organizaciones con fines de lucro y si así lo decidían tenían que abandonar el comité FASB.

---

<sup>4</sup> ALIAGA, Marlene. Normas Internacionales de Contabilidad, 2010. Documento disponible en <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml>.

<sup>5</sup> Ibíd.

Conjuntamente con los cambios que introdujo el FASB, se crearon varios organismos, comités y publicaciones de difusión de la profesión contable:

- **AAA: American Accounting Association** (Asociación Americana de Contabilidad)
- **ARB: Accounting Research Bulletin** (Boletín de Estudios Contables)
- **ASB: Auditing Standard Board** (Consejo de Normas de Auditoría)
- **AICPA: American Institute of Certified Public Accountants** (Instituto Americano de Contadores Públicos)<sup>6</sup>.

En este contexto histórico en el año de 1973, nace el IASC-International Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) por convenio de organismos profesionales de diferentes países como Australia, Canadá, Estados Unidos, México, Holanda, Japón y otros, este comité tiene su sede en Londres. Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) han sido el producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades universitarias, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, cuyo propósito es estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros<sup>7</sup>.

En los primeros años, el IASC enfocó sus esfuerzos en desarrollar un juego básico de normas contables. Estas normas usualmente fueron muy extensas y contenían una serie de tratamientos alternativos para acomodar la existencia de diferentes prácticas de contabilidad alrededor del mundo. Posteriormente estas normas se volvieron más críticas, volviéndose más extensas y proponiendo más alternativas. Los principales objetivos de la IASC fueron los siguientes:

- Formular y publicar, dentro del interés público, normas de contabilidad para ser consideradas en la presentación de Estados Financieros y promover su aceptación y observación globales.
- Trabajar generalmente para el mejoramiento y la armonización de regulaciones, normas contables, y procedimientos relacionados con la presentación de Estados Financieros<sup>8</sup>.

---

<sup>6</sup> Ibid.

<sup>7</sup> Ibid.

<sup>8</sup> HANSEN-HOLM, Mario HANSEN-HOLM, Teresa, HANSEN-HOLM, Juan y Chávez, Luis. NIIF Teoría y práctica, Textos de pacífico, 2009.

### 2.1.3. Clasificación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Las NIC se han constituido en la normativa internacional que establece la forma de presentarse la información de los estados financieros. Las NIC han estado sujetas a constantes cambios y evolución, debido a que éstas deben responder a las experiencias de intercambio comercial entre los países. Hasta la fecha se han emitido 41 NIC, de las cuales 34 están vigentes en la actualidad, acompañadas de 30 interpretaciones<sup>9</sup>. El Comité Internacional de normas de Contabilidad (IASC) funcionó de 1973 hasta el 2001 y fue reemplazado por el IASB Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

**Tabla No 5 listado de NIC vigentes**

LISTADO DE NIC VIGENTES			
<b>NIC 01</b>	Presentación de Estados Financieros	<b>NIC 02</b>	Inventarios
<b>NIC 07</b>	Estado de Flujos de Efectivo	<b>NIC 08</b>	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Errores
<b>NIC 10</b>	Hechos ocurridos después del período que se informa	<b>NIC 11</b>	Contratos de Construcción
<b>NIC 12</b>	Impuesto a las Ganancias	<b>NIC 16</b>	Propiedades, Plantas y Equipo
<b>NIC 17</b>	Arrendamientos	<b>NIC 18</b>	Ingresos de Actividades Ordinarias
<b>NIC 18</b>	Ingresos de Actividades Ordinarias	<b>NIC 19</b>	Beneficios a los Empleados
<b>NIC 20</b>	Contabilización de las Subvenciones Tratamiento de las Ayudas Gubernamentales	<b>NIC 21</b>	Efectos de las Variaciones de las Tasas de Cambio
<b>NIC 23</b>	Costos por Préstamos	<b>NIC 24</b>	Información a Revelar sobre partes Relacionadas
<b>NIC 26</b>	Contabilización e Información Financiera Sobre Planes de Retiro	<b>NIC 27</b>	Estados Financieros Separados y Consolidados
<b>NIC 28</b>	Inversiones en Asociadas	<b>NIC 29</b>	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
<b>NIC 31</b>	Participaciones en Negocios Conjuntos	<b>NIC 32</b>	Instrumentos Financieros, Presentación
<b>NIC 33</b>	Ganancias por Acción	<b>NIC 34</b>	Información Financiera Intermedia
<b>NIC 36</b>	Deterioro del Valor de los Activos	<b>NIC 37</b>	Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
<b>NIC 38</b>	Activos Intangibles	<b>NIC 39</b>	Instrumentos Financieros, Reconocimiento y Medición
<b>NIC 40</b>	Propiedades de Inversión	<b>NIC 41</b>	Agricultura

Fuente: Guía rápida IFRS 2011  
Elaborado por: Ana Jaramillo

<sup>9</sup> ALIAGA, Marlene. Normas Internacionales de Contabilidad, 2010. Documento disponible en <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml>

**Tabla No.6 Interpretaciones de las NIIF**

<b>CINIIF</b>	
<b>CINIIF 01</b>	Cambios en Pasivos Existentes por Retiro de Servicio, Restauración y Similares
<b>CINIIF 02</b>	Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares
<b>CINIIF 04</b>	Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento
<b>CINIIF 05</b>	Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental
<b>CINIIF 06</b>	Obligaciones Surgidas de la Participación en Mercados Específicos—Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos
<b>CINIIF 07</b>	Aplicación del Procedimiento de Reexpresión según la NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
<b>CINIIF 08</b>	Alcance de la NIIF 2
<b>CINIIF 09</b>	Nueva Evaluación de Derivados implícitos
<b>CINIIF 10</b>	Información Financiera Intermedia y Deterioro del Valor
<b>CINIIF 11</b>	NIIF 2—Transacciones con Acciones propias y del Grupo
<b>CINIIF 12</b>	Acuerdos de Concesión de Servicios
<b>CINIIF 13</b>	Programas de Fidelización de Clientes
<b>CINIIF 14</b>	El Límite de un Activo por Beneficios Definidos, Obligación de Mantener un Nivel Mínimo de Financiación y su Interpretación.
<b>CINIIF 15</b>	Acuerdos para la Construcción de Inmuebles
<b>CINIIF 16</b>	Coberturas de una Inversión Neta en un Negocio en el Extranjero
<b>CINIIF 17</b>	Distribuciones, a los Propietarios, de Activos Distintos al Efectivo

**Fuente:** Guía rápida IFRS 2011  
**Elaborado por:** Ana Jaramillo

**Tabla No. 7 Interpretaciones de las NIIF**

SIC	
<b>SIC 07</b>	Introducción del Euro
<b>SIC 10</b>	Ayudas Gubernamentales—Sin Relación Específica con Actividades de Operación
<b>SIC 12</b>	Consolidación—Entidades de Cometido Específico
<b>SIC 13</b>	Entidades Controladas Conjuntamente— Aportaciones No Monetarias de los Participantes
<b>SIC 15</b>	Arrendamientos Operativos—Incentivos
<b>SIC 21</b>	Impuesto a las Ganancias—Recuperación de Activos No Depreciables Revaluados
<b>SIC 25</b>	Impuesto a las Ganancias—Cambios en la Situación Fiscal de la Entidad o de sus Accionistas
<b>SIC 27</b>	Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento
<b>SIC 29</b>	Acuerdos de Concesión de Servicios Información a Revelar
<b>SIC 31</b>	Ingresos—Permutas de Servicios de Publicidad
<b>SIC 32</b>	Activos Intangibles—Costos de sitios web

Fuente: Guía rápida IFRS 2011  
Elaborado por: Ana Jaramillo

A continuación vamos a revisar cada una NIC vigentes en la actualidad:

#### **2.1.3.1. NIC 1.- Presentación de estados financieros**

El objetivo de esta norma, consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo la norma establece en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración de revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras normas e interpretaciones<sup>10</sup>.

Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Los estados financieros se elaborarán

<sup>10</sup> FREIRE, Jaime. Guía de Aplicación Práctica Sobre la Implementación de las NIIF en el Ecuador, pg. 55, 2010.

bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros.

Salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la entidad elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo). Un conjunto completo de estados financieros incluye:

#### **Gráfico No. 4 Estados Financieros**



La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:

Cada clase de partidas similares, que posea la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta deberán presentarse separadamente, a menos que no sean materiales.

- Materialidad (o importancia relativa).
- Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa).

La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante. Si una partida concreta no fuese material o no tuviera importancia relativa por sí sola, se agregará con otras partidas, ya sea en el cuerpo de los estados financieros o en las notas. Una partida que no tenga la suficiente materialidad o importancia relativa como para requerir presentación separada en los estados financieros puede, sin embargo, tenerla para ser presentada por separado en las notas.

No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación. Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual. Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el periodo, se incluirán en el resultado del mismo, a menos que una Norma o una Interpretación establezca lo contrario.

La entidad presentará un desglose de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que cumplan dentro de la entidad, dependiendo de cuál proporcione una información que sea fiable y más relevante. Siempre que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, la entidad revelará, ya sea en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas.

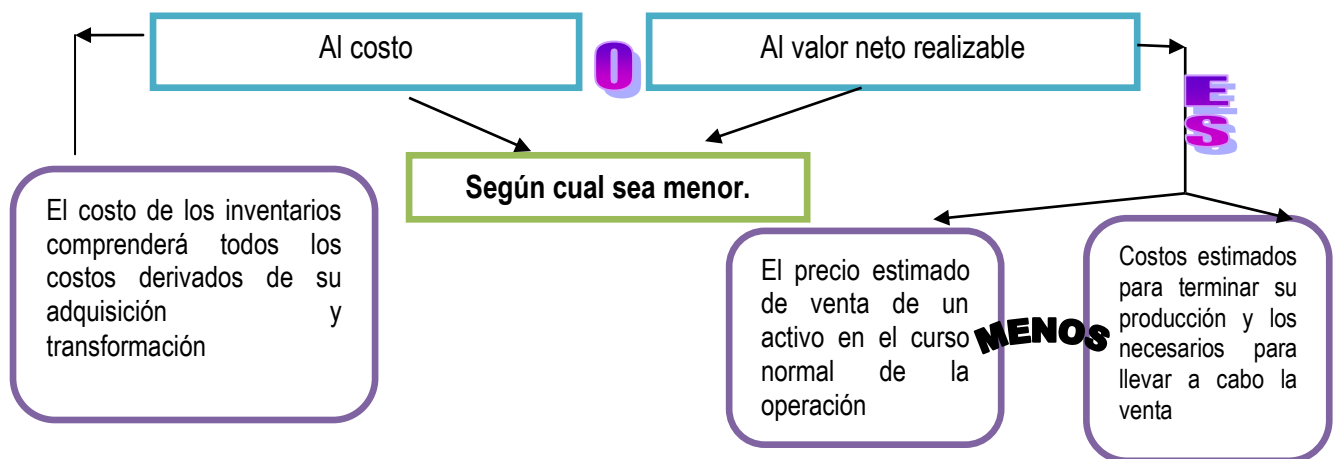
#### **2.1.3.2. NIC 2 Inventarios**

Esta norma suministra una guía para la determinación del costo de inventarios, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

Esta norma aclara que el inventario se medirá:



**Gráfico No. 5 Medición del inventario**



Fuente: Freire Jaime  
Elaborado por: Ana Jaramillo

El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método:

- Primera entrada primera salida (FIFO) o
- El coste medio ponderado.

La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida<sup>11</sup>

<sup>11</sup> Ibíd. Pág. 56

### 2.1.3.3. NIC 7.- Estado de flujos de efectivo

Esta norma pretende dar a conocer el objetivo que tiene el estado de flujo de efectivo; el cual es suministrar información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo. Se entiende por flujo de efectivo a la caja así como los depósitos bancarios a la vista, y equivalentes al efectivo a las inversiones a corto plazo de que son fácilmente convertibles en efectivo.

Existen 3 clases de actividades:

- **Actividades de operación:** Son las principales actividades de la empresa que producen ingresos y otras actividades que no son de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión:** Son la adquisición y enajenación de activos a largo plazo y otras inversiones no concluidas en las equivalentes de efectivo.
- **Actividades de Financiamiento:** Son actividades que dan por resultado cambios en el tamaño y composición del capital contable y los préstamos de la empresa.

Métodos para realizar el estado de flujos de efectivo

Tenemos los siguientes:

- **Método Directo.-** según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos; o
- **Método Indirecto.-**según el cual se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos,

### **Información a revelar**

La entidad debe revelar en sus estados financieros, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por ella misma o por el grupo al que pertenece<sup>12</sup>.

---

<sup>12</sup> Ibíd. Pág. 59

#### **2.1.3.4. NIC 8 Políticas de contabilidad, cambios en los estimados de contabilidad y errores**

El objetivo de esta norma es determinar los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

**Políticas contables.**- Se entiende como Políticas Contables que son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros.

La entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una norma o interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas<sup>13</sup>.

#### **2.1.3.5. NIC 10 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.**

El objetivo de esta norma es informar todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del período sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Pueden identificarse dos tipos de eventos:

- (a) aquellos que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa.
- (b) aquellos que son indicativos de condiciones que han aparecido después del periodo sobre el que se informa

La entidad aplicará ajustes sobre los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que impliquen ajustes.

---

<sup>13</sup> Ibíd. Pág. 64

### **Información a revelar**

Es necesario que la entidad actualice la información a revelar cuando la entidad reciba información después del periodo que se informa

Se deberá reflejar la información cuando los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste son materiales, por lo cual es necesario que la entidad revele la información dependiendo de los siguientes aspectos:

- (a) la naturaleza del evento; y
- (b) una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.<sup>14</sup>

#### **2.1.3.6. NIC 11 Contratos de construcción**

Esta norma nos da a conocer el tratamiento al contabilizar los contratos de construcción en la distribución de los ingresos de actividades ordinarias y los costos que cada uno de ellos genere, entre los períodos contables a lo largo de los cuales se ejecuta.

Esta norma debe ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas.

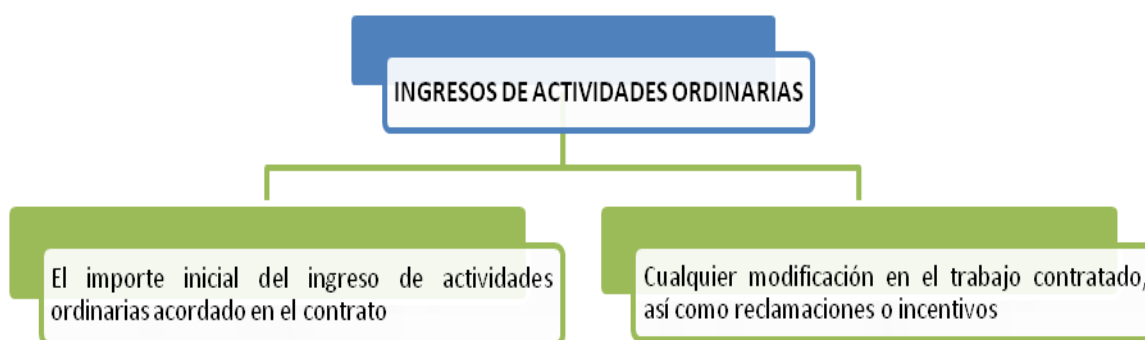
Se entiende por contrato de construcción a un contrato, específicamente negociado, para la fabricación de un activo o un conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

Los ingresos de actividades ordinarias del contrato deben comprender:

---

<sup>14</sup> Ibíd. Pág. 65

**Gráfico No. 6 Ingreso de Actividades Ordinarias**

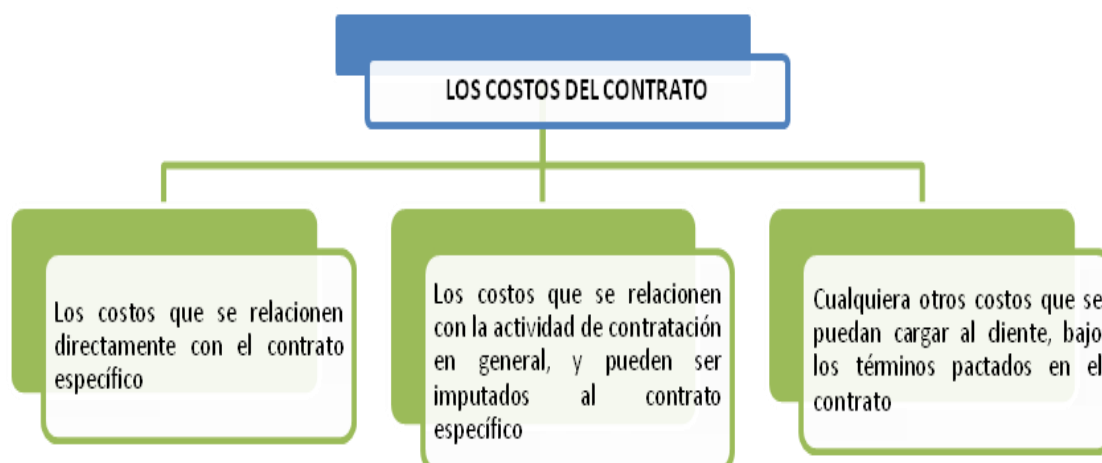


Fuente: Freire Jaime  
Elaborado por: Ana Jaramillo

Los ingresos de actividades ordinarias del contrato se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Los costos del contrato deben comprender:

**Gráfico No. 7 Los Costos del Contrato**



Fuente: Freire Jaime  
Elaborado por: Ana Jaramillo

Existen 2 consideraciones

- Cuando el resultado de un contrato de construcción puede ser estimado con suficiente fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias y los costos asociados con el mismo deben ser reconocidos como ingreso de actividades ordinarias y gastos respectivamente
- Cuando el desenlace de un contrato de construcción no pueda ser estimado con suficiente fiabilidad:
  - (a) los ingresos de actividades ordinarias deben ser reconocidos sólo en la medida en que sea probable recuperar los costos incurridos por causa del contrato; y
  - (b) los costos del contrato deben reconocerse como gastos del periodo en que se incurren<sup>15</sup>.

#### **2.1.3.7. NIC 12.- Impuestos a la ganancia**

El objetivo de ésta norma es establecer el tratamiento contable del impuesto a las ganancias.

Se entiende por impuesto a las ganancias a todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto a las ganancias incluye también otros tributos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o negocio conjunto.

#### **Reconocimiento**

- 1) El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado y;
- 2) Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

---

<sup>15</sup> Ibíd. Pág. 66

Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (menores) de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la presente norma exige que la entidad reconozca un pasivo (activo) por el impuesto diferido, con algunas excepciones muy limitadas.

## **Medición**

- Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.
- Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

La entidad debe reducir el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, Esta reducción deberá ser objeto de reversión, siempre que la entidad recupere la expectativa de suficiente ganancia fiscal futura, como para poder utilizar los saldos dados de baja<sup>16</sup>.

### **2.1.3.8. NIC 16.- Propiedad Planta y Equipo**

El objetivo de esta norma es determinar el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo.

Entendiéndose como propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

---

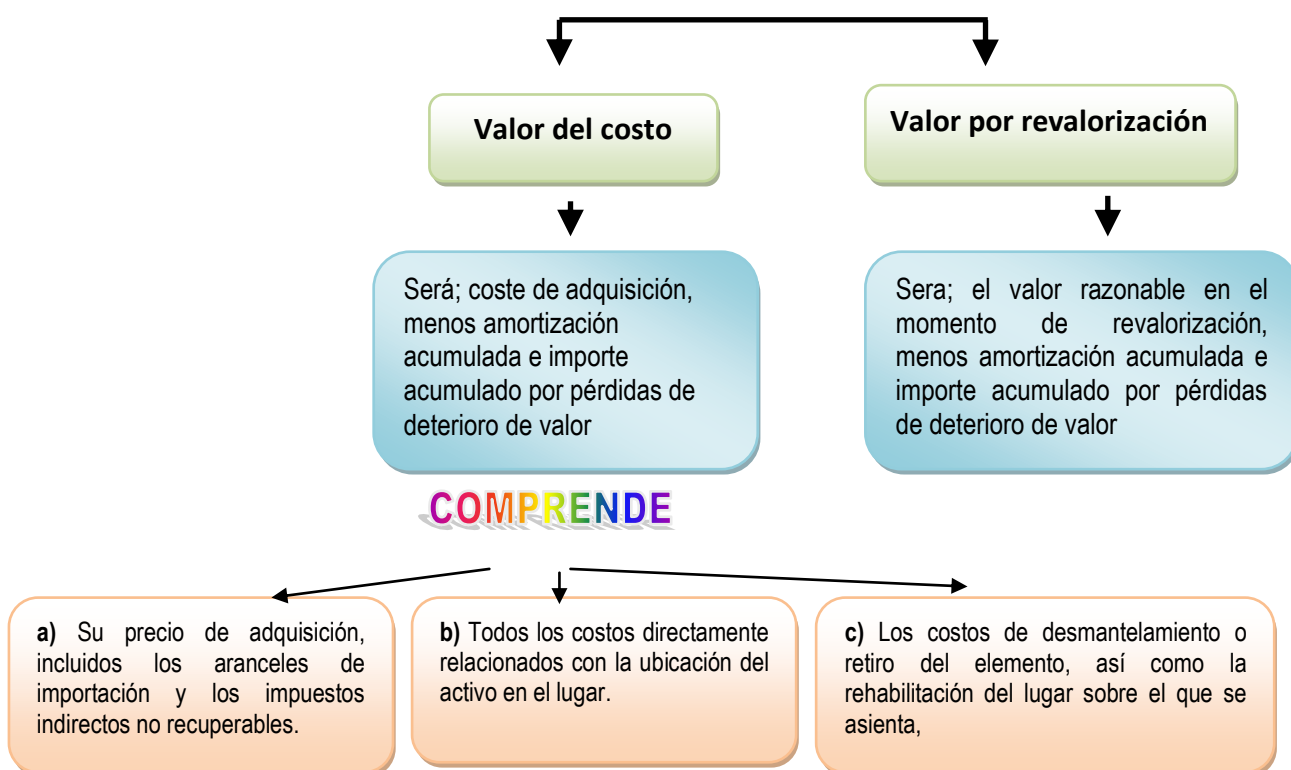
<sup>16</sup> Ibíd. Pág. 68

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

## **Medición**

Una entidad medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que (a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o (b) ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

**Gráfico No. 8 Medición**



Fuente: Freire Jaime  
Elaborado por: Ana Jaramillo

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación.



Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo<sup>17</sup>

### **Conceptos esenciales**



**Depreciación.-** Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.



**Importe depreciable.-** es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual



El **valor residual.-** de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición.

Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.

#### **2.1.3.9. NIC 17.- Arrendamientos**

Esta norma determina las políticas contables adecuadas para contabilizar y revelar la información relativa a los arrendamientos tanto en la contabilidad de los arrendatarios como de los arrendadores<sup>18</sup>

<sup>17</sup> Ibíd. Pág. 71

<sup>18</sup> Ibíd. Pág. 74

## **Clasificación de los arrendamientos**

---

**Arrendamiento financiero** [*finance lease*]

Es el arrendamiento que transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas incidentales a la propiedad.

---

**Arrendamiento operacional** [*operating*]

Es el arrendamiento que no transfiere sustancialmente todos

---

Fuente: Freire Jaime

Elaborado por: Ana Jaramillo

### **2.1.3.10. NIC 18.- Ingresos de actividades ordinarias**

Esta norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios.

Se entiende como Ingreso de actividades ordinarias que es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Los ingresos ordinarios son un tipo particular de ingresos y en concreto surgen de las siguientes transacciones y eventos:

- (a) La venta de bienes, ya sean producidos por la entidad con el propósito de la venta o los comprados para reventa;
- (b) La prestación de servicios;
- (c) Los contratos de construcción en los cuales la entidad es el contratista;
- (d) El uso, por parte de otros, de los activos de la entidad, el cual conduce a que se produzcan intereses, regalías o dividendos.

### **Medición:**

Se miden al valor razonable de la consideración recibida o por cobrar<sup>19</sup>

#### **2.1.3.11. NIC 19.- Beneficios a los empleados**

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable y la revelación de información financiera respecto de las retribuciones a los empleados. En esta norma se obliga a las empresas a reconocer:

- a.- Un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro;
- b.- Un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.<sup>20</sup>

#### **2.1.3.12. NIC 21.- Efectos de las variaciones en los Tipos de cambio de la moneda Extranjera**

Una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos maneras diferentes. Puede realizar transacciones en moneda extranjera o bien puede tener negocios en el extranjero.

Además, la entidad puede presentar sus estados financieros en una moneda extranjera. El objetivo de esta Norma es prescribir cómo se incorporan, en los estados financieros de una entidad, las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida.

Los principales problemas que se presentan son la tasa o tasas de cambio a utilizar, así como la manera de informar sobre los efectos de las variaciones en las tasas de cambio dentro de los estados financieros<sup>21</sup>

---

<sup>19</sup> Ibíd. Pag.76

<sup>20</sup> Ibíd. Pag.79

<sup>21</sup> Ibíd. Pág. 82

### **2.1.3.13. NIC 23.- Costos por Préstamos**

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los costes por intereses. La norma establece, como regla general, el reconocimiento inmediato de los costes por intereses como gastos. No obstante, el pronunciamiento contempla, como tratamiento alternativo permitido, la capitalización de los costes por intereses que sean directamente imputables a la adquisición, construcción o producción de algunos activos que cumplan determinadas condiciones.

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto forman parte del costo de dichos activos<sup>22</sup>

### **2.1.3.14. NIC 24.- Información a revelar sobre las partes relacionadas**

El objetivo de esta norma es asegurar que los estados financieros de una entidad contengan la información necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que tanto la posición financiera como el resultado del ejercicio, puedan haberse visto afectados por la existencia de partes vinculadas, así como por transacciones realizadas y saldos pendientes con ellas.<sup>23</sup>

### **2.1.3.15. NIC 26.- Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro.**

Especifica los principios de valoración y desglose de información financiera en relación a los planes de pensiones.

Los planes de beneficio por retiro son conocidos, en ocasiones, con otros nombres, tales como “planes de pensiones” o “sistemas complementarios de prestaciones por jubilación”. Los planes de beneficio por retiro se consideran, en la Norma, como entidades diferentes de los empleadores y de las personas que participan en dicho planes.

---

<sup>22</sup> Ibíd. Pág. 84

<sup>23</sup> Ibíd. Pág. 86

El resto de las Normas Internacionales de Contabilidad son aplicables a las informaciones procedentes de los planes de beneficio por retiro, en la medida en que no queden derogadas por la presente Norma.<sup>24</sup>

#### **2.1.3.16. NIC 27.- Estados Financieros Consolidados y separados**

Establecer los requisitos para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados de un grupo de empresas bajo el control de una dominante<sup>25</sup>

#### **2.1.3.17. NIC 28.- Inversiones en Asociados**

El Objetivo de la norma es determinar el tratamiento contable que debe adoptar el inversor para las inversiones en empresas asociadas sobre las que tenga una influencia significativa.

- Aplica cuando una empresa ejerce influencia significativa sobre una empresa asociada
- Se presume influencia significativa si posee una participación de más del 20%.<sup>26</sup>

#### **2.1.3.18. NIC 29.- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias**

La presente norma será de aplicación a los estados financieros individuales, así como a los estados financieros consolidados, de una entidad cuya moneda funcional sea correspondiente a una economía hiperinflacionaria.

El estado de hiperinflación viene indicado por las características del entorno económico del país. Es preferible que todas las empresas que presentan información en la moneda de la misma economía hiperinflacionaria apliquen esta Norma desde la misma fecha.<sup>27</sup>

---

<sup>24</sup> Ibíd. Pág. 88

<sup>25</sup> Ibíd. Pág. 90

<sup>26</sup> Ibíd. Pág. 91

<sup>27</sup> Ibíd. Pág. 93

### **2.1.3.19. NIC 31.- Participación en Negociaciones Conjuntas**

Esta norma debe ser aplicada en la contabilización de las inversiones en negocios conjuntos, así como en la presentación de la información financiera y de los estados financieros de los participantes e inversionistas que formen parte de un negocio conjunto.

Se aplicará en la contabilización de las participaciones en negociaciones conjuntos, así como para informar sobre sus activos.

Acuerdo contractual para compartir el control se clasifican en:

- Operaciones controladas conjuntamente
- Activos controlados conjuntamente
- Entidades controladas conjuntamente.<sup>28</sup>

### **2.1.3.20. NIC 32.- Instrumentos Financieros: Presentación**

El objetivo de esta norma consiste en establecer principios para la presentación de los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio neto, así como para la compensación de activos financieros y pasivos financieros. Se aplicará en la clasificación de los instrumentos financieros, desde la perspectiva del emisor, en activos financieros, pasivos financieros e instrumentos de patrimonio; en la clasificación de los intereses, dividendos y pérdidas y ganancias relacionadas con ellos, y en las circunstancias en que los activos financieros y los pasivos financieros puedan ser objeto de compensación.<sup>29</sup>

### **2.1.3.21. NIC 33.- Ganancias por Acción**

El objetivo de esta norma es establecer los principios para la determinación y presentación de la cifra de ganancias por acción de las entidades, cuyo efecto será el de mejorar la comparación de los rendimientos entre diferentes entidades en el mismo periodo, así como entre diferentes periodos para la misma entidad. Aunque

---

<sup>28</sup> Ibíd. Pág. 96

<sup>29</sup> Ibíd. Pág. 98

el indicador de las ganancias por acción tiene limitaciones a causa de las diferentes políticas contables que pueden utilizarse para determinar las “ganancias, la utilización de un denominador calculado de forma uniforme mejora la información financiera ofrecida. El punto central de esta Norma es el establecimiento del denominador en el cálculo de las ganancias por acción.<sup>30</sup>

#### **2.1.3.22. NIC 34.- Informes Financieros Intermedios**

Esta norma no establece qué empresas están obligadas a publicar estados financieros intermedios, ni la frecuencia con la que deben hacerlo ni cuánto tiempo debe transcurrir desde el final del periodo contable intermedio hasta la aparición de la información intermedia, no obstante, los gobiernos, las comisiones de valores, las bolsas de valores y los organismos profesionales contables obligan frecuentemente, a las empresas cuyos valores cotizan en mercados de acceso público, a presentar información financiera intermedia.

La información financiera intermedia debe contener, como mínimo, los siguientes componentes:

- Balance condensado;
- Cuenta de resultados condensada;
- Un estado de carácter condensado que muestre: (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o (ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las operaciones de aportación y reembolso de capital, así como de la distribución de dividendos a los propietarios;
- Un estado de flujos de efectivo condensado; y
- Notas seleccionadas<sup>31</sup>

---

<sup>30</sup> Ibíd. Pág. 100

<sup>31</sup> Ibíd. Pág. 102

### **2.1.3.23. NIC 36.- Deterioro del Valor de los Activos**

El objetivo de esta norma, consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.

Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta.

Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. En la norma también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar.<sup>32</sup>

### **2.1.3.24. NIC 37.- Provisiones, Activos Contingentes Pasivos Contingentes**

El objetivo de esta norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente, así como que se revele la información complementaria suficiente por medio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.<sup>33</sup>

### **2.1.3.25. NIC 38.- Activos Intangibles**

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra norma. Esta Norma requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. La norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige la revelación de información específica sobre estos activos<sup>34</sup>

---

<sup>32</sup> Ibíd. Pág. 105

<sup>33</sup> Ibíd. Pág.107

<sup>34</sup> Ibíd. Pág. 109



### **2.1.3.26. NIC 39.- Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición**

El objetivo de esta norma consiste en establecer los principios para el reconocimiento y valoración de los activos financieros, los pasivos financieros y de algunos contratos de compra o venta de elementos no financieros. Las disposiciones para la presentación de información sobre los instrumentos financieros figuran en la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación. Las disposiciones relativas a la información a revelar sobre instrumentos financieros están en la NIIF 7 Instrumentos financieros Información a revelar<sup>35</sup>

### **2.1.3.27. NIC 40: Propiedades de Inversión**

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las propiedades de inversión y las exigencias de revelación de información correspondientes.

Esta norma será aplicable en el reconocimiento, medición y revelación de información de las propiedades de inversión, también se aplicará para la medición en los estados financieros de:

- Un arrendatario, de los derechos sobre una propiedad mantenida en régimen de arrendamiento y que se contabilice como un arrendamiento operativo
- Un arrendador, de las propiedades de inversión arrendadas en régimen de arrendamiento operativo.<sup>36</sup>

### **2.1.3.28. NIC 41.- Agricultura**

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

La valoración de los activos biológicos y productos agrícolas a valor razonable, menos los costos estimados hasta el punto de venta. La valoración a valor razonable se aplica hasta el momento de la cosecha. La NIC 2, Inventarios, se aplica a partir de ese momento<sup>37</sup>

---

<sup>35</sup> Ibíd. Pág. 111

<sup>36</sup> Ibíd. Pág. 113

<sup>37</sup> Ibíd. Pág. 116

## **2.2. Marco Teórico y Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera**

### **2.2.1. Que son las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) constituyen un cuerpo único de normas mundiales de contabilidad de elevada calidad y de obligatorio cumplimiento, que llevan a requerir información comparable, transparente y de imagen fiel en los estados financieros para propósitos generales<sup>38</sup>. La presentación de los estados financieros bajo NIIF, se dirigen a satisfacer las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, como por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general<sup>39</sup>.

Las NIIF se elaboran siguiendo un procedimiento, a escala internacional, en el que participa la profesión contable, analistas financieros y otros usuarios de los estados financieros, la comunidad de negocios, bolsas de valores, autoridades normativas y reguladoras, académicos y otros individuos interesados, así como organizaciones de todo el mundo<sup>40</sup>.

Las NIIF son un compendio de normas de contabilidad que están ganando rápidamente aceptación a nivel mundial. Su adopción no sólo afecta los aspectos contables y de impuestos de una compañía pues también impacta áreas como las de recursos humanos, tecnología, tesorería, contratos y otros procesos<sup>41</sup>.

### **2.2.2. Antecedentes de las NIIF**

La globalización económica hizo que con el correr de los años, las NIC por sí solas sean insuficientes para reflejar la realidad financiera de las empresas. Así, el intercambio de negocios que se efectuaban entre los diferentes países comenzó a repercutir en la forma en que cada uno de éstos veían los estados financieros, es por esta problemática que las NIC no bastaron por sí mismas, si no que necesitaron

---

<sup>38</sup> FREIRE, Jaime y Verónica Freire. Guía de Aplicación Práctica sobre la Implementación de la NIIF en el Ecuador, pg. 9, Quito.

<sup>39</sup> Normas Internacionales de Información Financiera. Parte A, pg. 17, 2011. IASB, IASCF, Corporación de Estudios y Publicaciones. Londres.

<sup>40</sup> Normas Internacionales de Información Financiera. Parte A, pg. 19, 2011. IASB, IASCF, Corporación de Estudios y Publicaciones. Londres.

<sup>41</sup> [www.deloitte.com/.../80b3a21c98ded210VgnVCM3000001c56f00aRCRD.htm](http://www.deloitte.com/.../80b3a21c98ded210VgnVCM3000001c56f00aRCRD.htm) -

otra normas más homogéneas y estandarizadas a nivel mundial. Por ello, surgen Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), siendo su principal objetivo “la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros”<sup>42</sup>, sin importar la nacionalidad de quien los estuvieres leyendo interpretando.

Con este propósito, en 1995 se firmó un acuerdo entre el IASC, actual IASB, y la IOSCO (Organización Internacional de los Organismos Rectores de las Bolsas), por el que se comprometían a revisar todas las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), con el objetivo de que se pudieran utilizar por las entidades que cotizan en las bolsas. Consecuentemente, en el Consejo Europeo de Lisboa celebrado en el año 2000, se puso de relieve la necesidad de acelerar la potenciación del mercado interior de servicios financieros y se fijó la fecha del 2005 para aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)<sup>43</sup>.

#### **2.2.2.1. Caso Ilustrativo “Enron”<sup>44</sup>**

Uno de los casos paradigmáticos que han sido comentados durante el proceso de adopción e implementación de las NIIF es el caso “Enron” donde se ilustra la falta de controles y los fraudes cometidos en las empresas, conforme lo vamos a explicar a continuación:

Enron inició su vida como productora de energía en 1985, pasando poco después a ser comercializadora de energía. Terminó siendo un “banco de energía” que suministraba cantidades garantizadas a precios fijos en el largo plazo.<sup>45</sup> Enron era dueña de plantas generadoras de energía, distribuidoras de gas y otras unidades involucradas en el suministro de servicios a consumidores y empresas. También fue pionera en la compra y venta de energía como si fueran acciones o bonos.

Se convirtió en un gran intermediario en el mercado energético, tomando enormes riesgos financieros. En 15 años llegó a ser la séptima mayor empresa de Estados Unidos, empleando a 21.000 personas en más de 40 países. La revista Fortune

---

<sup>42</sup> ALIAGA, Marlene. Normas Internacionales de Contabilidad, 2010. Documento disponible en <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml>

<sup>43</sup> Ibíd.

<sup>44</sup> [www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=5&ved=0CFUQFjAE&url=http%3A%2F%2Fwww.zonacontable.net%2F2011%2F09%2FEl-caso-enron.html&ei=wDy8T\\_GdH8HpgQefvbylDw&usg=AFQjCNGShrTfuT9GloKejHxvwwV8cdPspg](http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=5&ved=0CFUQFjAE&url=http%3A%2F%2Fwww.zonacontable.net%2F2011%2F09%2FEl-caso-enron.html&ei=wDy8T_GdH8HpgQefvbylDw&usg=AFQjCNGShrTfuT9GloKejHxvwwV8cdPspg).

<sup>45</sup> [actualicese.com/.../caso-enron-una-ensenanza-de-toda-la-vida-para-los-profesionales-contables](http://actualicese.com/.../caso-enron-una-ensenanza-de-toda-la-vida-para-los-profesionales-contables)

nombró a Enron la “compañía más innovadora” de Estados Unidos por seis años consecutivos, entre 1996 y 2001.

- **Qué provocó su colapso.-** Cuando la empresa informó acerca de los resultados del tercer trimestre de 2001, en Octubre de ese año, reveló un agujero negro que deprimió el precio de sus acciones. La agencia reguladora del sector financiero estadounidense, la Securities Exchange Commission (SEC), inició una investigación de la empresa y sus resultados.

Enron admitió que había inflado las utilidades y pidió protección por bancarrota el 2 de Diciembre de ese año. Se descubrió que millones de dólares en deuda habían sido escondidos en una compleja red de transacciones. Las audiencias parlamentarias e indagaciones de las agencias reguladoras fueron seguidas por una investigación penal para buscar a los culpables de la caída de Enron.

- **Qué salió mal.-** Las operaciones comerciales de Enron dependían fuertemente de transacciones comerciales complejas, muchas de ellas asociadas a negocios futuros. Se alega que muchas de esas apuestas a precios energéticos futuros estaban perdiendo dinero, y que, para disfrazar esto, se creó una red de “sociedades” que mantenían las pérdidas fuera de los balances generales de la compañía.

Algunas de las sociedades fueron supuestamente armadas por ejecutivos, para beneficiar a ellos y a sus familias en varios millones de dólares. Adicionalmente, muchos de los ejecutivos de la empresa supuestamente obtuvieron utilidades inmensas al vender sus acciones antes de que se hicieran públicas las dificultades de Enron.

- **Cuál fue el efecto del colapso de Enron.-** Enron dejó US\$31.800 millones en deudas, sus acciones perdieron todo valor, y 21.000 personas alrededor del mundo se quedaron sin empleo. Enron salió de la protección de bancarrota en 2004, y sigue vendiendo sus activos restantes para pagar a los acreedores.

- **El mensaje de Enron para Auditores.-** El caso Enron se convirtió en un caso emblemático para los comités de Auditoría. Aunque no se puede prejuzgar la gestión del comité de Auditoría de Enron, su experiencia muestra que ellos deben tener en consideración varios aspectos.

Cada miembro del comité necesita estar financieramente competente para entender el balance y las respectivas notas de la compañía. También los miembros del comité de Auditoría deben: conocer las recomendaciones que cada Estado hace con respecto a las normas contables, para examinar de cerca las transacciones significativas, especialmente aquellas que pueden cambiar la estimación de utilidades para el trimestre o año.

De igual manera, preguntar al Gerente de Finanzas y al Auditor Externo, si las transacciones se registran en el balance de acuerdo a los más altos estándares que se podría usar, y si no, por qué no.

### **Los cuatro graves errores de terceros**

El mismo Wigodski tiene una hipótesis de cuatro equivocaciones en las cuales cayeron las personas externas que participaron en este escándalo.

- El primero, un vacío en la legislación bursátil estadounidense, que permitió radicar el endeudamiento de Enron en sociedades instrumentales de propósito específico, que no fueron consideradas en el balance consolidado, por lo que el mercado no podía conocer su verdadera situación financiera.
- El segundo error fue en el marco legal de la desregulación del sector eléctrico en EEUU, que no puso razonables restricciones a inversiones en derivados financieros.
- El tercero fue de la empresa auditora, los bancos de inversiones y las agencias de calificación de riesgo, que no dieron señales oportunas de alerta, dejando en evidencia la inadecuada capacidad de reacción de estas firmas.

- El cuarto, es el alto nivel de relación que se observaba desde 1985 entre las autoridades de gobierno y políticos de todos los sectores y Enron, lo que contribuyó a potenciar la característica arrogancia de los ejecutivos de esta empresa frente al mercado<sup>46</sup>.

### **2.2.3. Marco Conceptual de las NIIF**

El marco conceptual establece conceptos relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos. El marco normativo trata:

- El objetivo de los estados financieros.
- Las características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros.
- La definición, reconocimiento y valoración de los elementos que constituyen los estados financieros.

#### **2.2.3.1. Objetivo de los estados financieros**

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información útil a una amplia gama de usuarios que toman decisiones de tipo económico acerca de la situación financiera, resultados y flujo de efectivo de la entidad.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, o dan cuenta de su responsabilidad por los recursos confiados a la misma. Aquellos usuarios que desean evaluar la administración de la gerencia, lo hacen para tomar decisiones económicas, como: mantener o vender su inversión en la empresa, o continuar o reemplazar a los administradores encargados de la gestión de la entidad.

---

<sup>46</sup> <http://www.zonacontable.net/2011/09/el-caso-enron.html>

### 2.2.3.2. Características de los estados financieros

Las cuatro características cualitativas principales que hacen que la información suministrada en los estados financieros sea útil para los usuarios son comprensibilidad, relevancia, confiabilidad, esencia sobre la forma, neutralidad, prudencia y materialidad, conforme lo podemos observar en el siguiente cuadro:

**Comprensibilidad** .- La información suministrada en los estados financieros debe ser fácilmente comprensible para los usuarios.



**Relevancia** .- La información suministrada en los estados financieros debe ejercer influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan.



**Confiabilidad**.- La información suministrada en los estados financieros debe ser libre de error material y de sesgo o prejuicio.



**La esencia sobre la forma**.- Si la información tiene como objetivo representar fielmente las transacciones y demás hechos que se pretenden reflejar, es necesario que éstos se contabilicen y presenten de acuerdo con su esencia y realidad económica, y no meramente según su forma legal.



**Neutralidad** Para ser fiable, la información contenida en los estados financieros debe ser neutral, es decir, libre de sesgo o prejuicio. Los estados financieros no son neutrales si, por la manera de captar o presentar la información, influyen en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, a fin de conseguir un resultado o desenlace predeterminado.



**Prudencia .-** Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución, al realizar los juicios necesarios al hacer las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de tal manera que los activos o los ingresos no se sobrevaloren y que las obligaciones o los gastos no se subvaloren.



**Materialidad.-**La información es material cuando su omisión o presentación errónea puede influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas a partir de los estados financieros. La materialidad depende del importe de la partida omitida o del error, juzgados dentro de las circunstancias particulares.



### **2.2.3.3. Elementos de los estados financieros**

Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y de otros hechos, agrupándolos en grandes categorías, de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son denominadas los elementos de los estados financieros. El estado de flujos de efectivo generalmente refleja elementos del estado de resultados y cambios en los elementos del balance

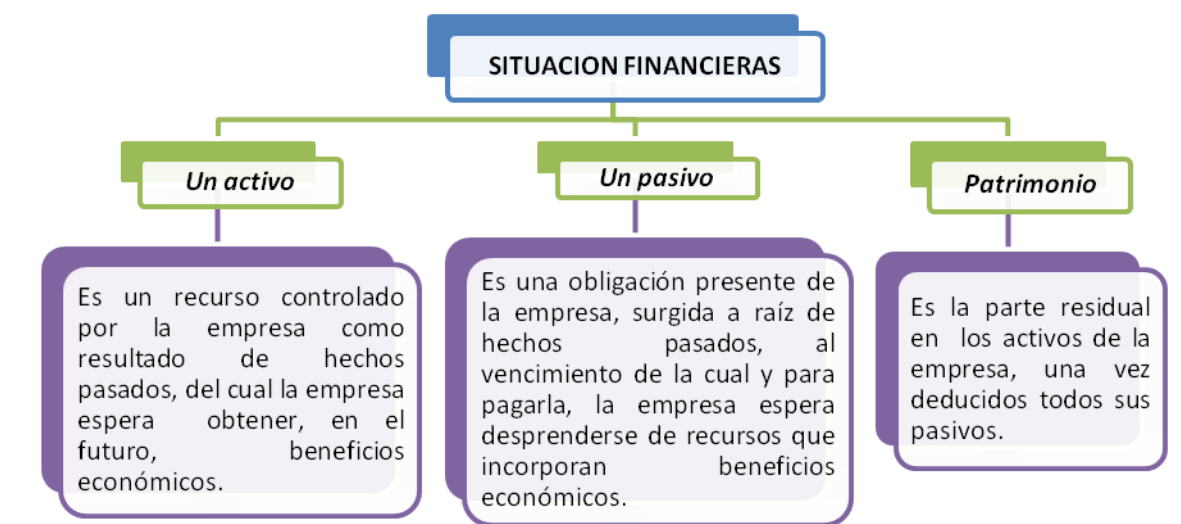


general. Por consiguiente, este Marco Conceptual no identifica ningún elemento que sea exclusivo para este último estado<sup>47</sup>.

- **Situación financiera**

Los elementos relacionados directamente con la medición de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Se definen como sigue:

**Gráfico No. 9 Situación Financiera**



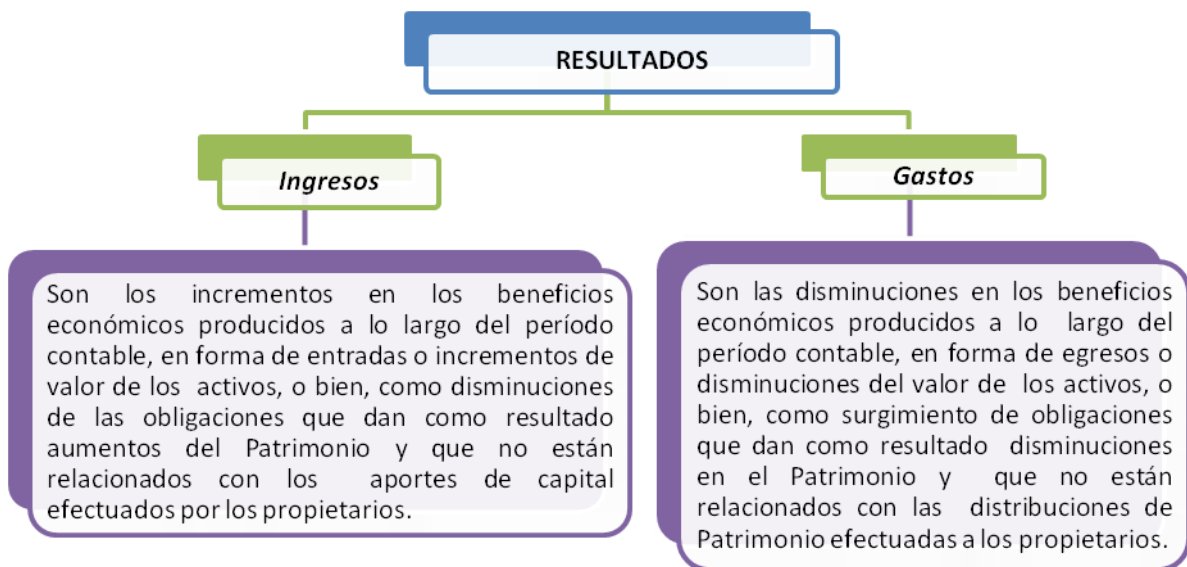
Fuente: Freire Jaime

- **Resultados**

Los elementos relacionados directamente con la medición de la utilidad neta son los ingresos y los gastos. A continuación se definen los elementos denominados ingresos y gastos:

<sup>47</sup> FREIRE, Jaime y Verónica Freire. Guía de Aplicación Práctica sobre la Implementación de la NIIF en el Ecuador, pg. 34, Quito.

**Gráfico No. 10 Resultados**



Fuente: Freire Jaime

## RECONOCIMIENTO

- **Activos.-** Cuando es probable que fluyan hacia la empresa beneficios económicos futuros, y posea un costo o valor que pueda ser medido confiablemente.
- **Pasivos.-** Cuando es probable que la liquidación de una obligación actual representa una salida de recursos que implique beneficios económicos y que el monto de su liquidación puede ser cuantificado razonablemente.
- **Ingresos .-** Cuando se ha producido un incremento en los beneficios futuros, asociado a un incremento en un activo o a una disminución en un pasivo, y que puede ser medido razonablemente.
- **Gastos .-** Cuando en los beneficios económicos futuros se produce una disminución relacionada con la disminución del activo o el aumento de un pasivo que pueda ser medido de manera confiable.

Relacionar el Ingreso con su respectivos Costos y Gastos (Principio de Asociación).

#### 2.2.3.4. Usuarios y sus necesidades de información

Los usuarios de estados financieros utilizan la información para satisfacer algunas de sus diferentes necesidades.

Estas necesidades incluyen las siguientes<sup>48</sup>:



#### 2.2.3.5. Los estados financieros preparados con aplicación de las NIIF y los posibles impactos tributarios

Para el pago de Impuesto a la Renta en concordancia con las leyes vigentes de la materia, siempre seguirá existiendo la “Conciliación Tributaria”, proceso que depura tanto los ingresos gravables como los gastos/costos no deducibles; por consiguiente,

<sup>48</sup> Ibíd., pg. 32

el interés fiscal no estará ajeno a los cambios contables que experimentará el país en materia de las NIIF<sup>49</sup>.

La aplicación de este nuevo modelo contable internacional es hoy una realidad que implica un cambio fundamental en la cultura de las empresas y en la visión tradicional de la contabilidad.

Las empresas que quieran ganar competitividad y disponer de información de alta calidad, transparente y comparable que les permita competir en el mercado local o internacional y soportar sus decisiones operativas y financieras, deberán hacer ajustes profundos en sus sistemas de información internos.

Las Normas Internacionales de Información Financiera regularmente tiene modificaciones, y las empresas que utilizan estas Normas para elaborar sus estados financieros deben asegurarse que antes de cerrar sus libros anuales, se haya aplicado de una manera uniforme durante todo el año actual las NIIF vigentes al cierre del ejercicio económico.

#### **2.2.4. Clasificación de las NIIF**

El objetivo es ofrecer información sobre la posición financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera de la entidad, información que sea útil para el rango amplio de usuarios en la toma de decisiones económicas.

Identifica las características cualitativas que hacen que la información contenida en los estados financieros sea útil. La estructura conceptual identifica cuatro características cualitativas principales: **1)** comprensibilidad, **2)** relevancia, **3)** confiabilidad y **4)** comparabilidad.

Define los elementos básicos de los estados financieros y los conceptos para el reconocimiento y medición de esos elementos en los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la posición financiera son activos, pasivos y patrimonio. Los elementos relacionados directamente con el desempeño son ingresos y gastos.

---

<sup>49</sup> [www.deloitte.com/...niifs/7b9487895e5fb110VgnVCM100000ba42f00aRCRD](http://www.deloitte.com/...niifs/7b9487895e5fb110VgnVCM100000ba42f00aRCRD)

**Tabla No. 8 Listado de NIIF Vigentes**

<b>LISTADO DE NIIF VIGENTES</b>	
<b>NIIF 01</b>	Adopción de las NIIF por primera vez
<b>NIIF 02</b>	Pagos Basados en Acciones
<b>NIIF 03</b>	Combinaciones de Negocios
<b>NIIF 04</b>	Contratos de Seguros
<b>NIIF 05</b>	Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas
<b>NIIF 06</b>	Exploración y Explotación de Recursos Minerales
<b>NIIF 07</b>	Instrumentos Financieros - Información a Revelar
<b>NIIF 08</b>	Segmentos de Operación
<b>NIIF 09</b>	Instrumentos Financieros, Medición

**2.2.4.1. NIIF 1.- Adopción por primera vez de los estándares internacionales de información financiera.**

Esta norma establece las pautas para la presentación de los estados financieros con el fin de que estos sean comparables; esta norma además da a conocer los requisitos generales para la presentación de los mismos dando a conocer su estructura, y los requisitos para su contenido.

Toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita de dicho cumplimiento.

Al realizar los estados financieros, la gerencia tendrá la posibilidad o la capacidad para continuar en funcionamiento; de esta manera se podrá conocer las incertidumbres importantes lo cual se procederá a revelar en los estados financieros.

El conjunto completo de estados financieros engloba:

- Balance general
- Estado de resultados
- Estado que muestre todos los cambios habidos en el patrimonio neto,

- Estado de flujo del efectivo,
- Notas explicativas

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que cada clase de partidas similares, que posea la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta deberán presentarse separadamente, a menos que no sean materiales.

No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma.

Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el periodo, se incluirán en el resultado del mismo, a menos que una Norma o una Interpretación establezca lo contrario.

La entidad presentará un desglose de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que cumplan dentro de la entidad, dependiendo de cuál proporcione una información que sea fiable y más relevante.

La entidad revelará en las notas información clave para la estimación de la incertidumbre en la fecha del balance siempre que estos tengan un riesgo significativo de tener cambios materiales.

Los estados financieros estarán claramente identificados, y se deben distinguir de cualquier otra información publicada en el mismo documento.

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual.

La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance<sup>50</sup>

---

<sup>50</sup> FREIRE Jaime; Guía de Aplicación Práctica sobre la Implementación de las NIIF en el Ecuador, Pág. 55

#### **2.2.4.2. NIIF 2.- Pago basado en acciones**

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transformación con pagos basados en acciones.

En concreto, requiere que la entidad refleje en el resultado del ejercicio y en su posición financiera, los efectos de las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo los gastos asociados en las transacciones en las que conceden opciones sobre acciones a los empleados.

Se reconoce un gasto cuando se consumen los bienes o servicios recibidos. Si el valor razonable de los bienes o servicios no puede ser calculado de forma fiable se utilizará el valor razonable de los instrumentos de capital entregados.<sup>51</sup>

#### **2.2.4.3. NIIF 3.- Combinación de Negocios**

Esta norma será utilizada por las empresas en la cual lleven a cabo sus transacciones con pago basado en acciones conociendo el efecto que produzcan están transacciones en el resultado del periodo y en su posición financiera, así también que se conozca las transacciones con los empleados o con terceros que vayan a ser liquidadas en efectivo, con otros activos o con instrumentos de patrimonio de la entidad<sup>52</sup>

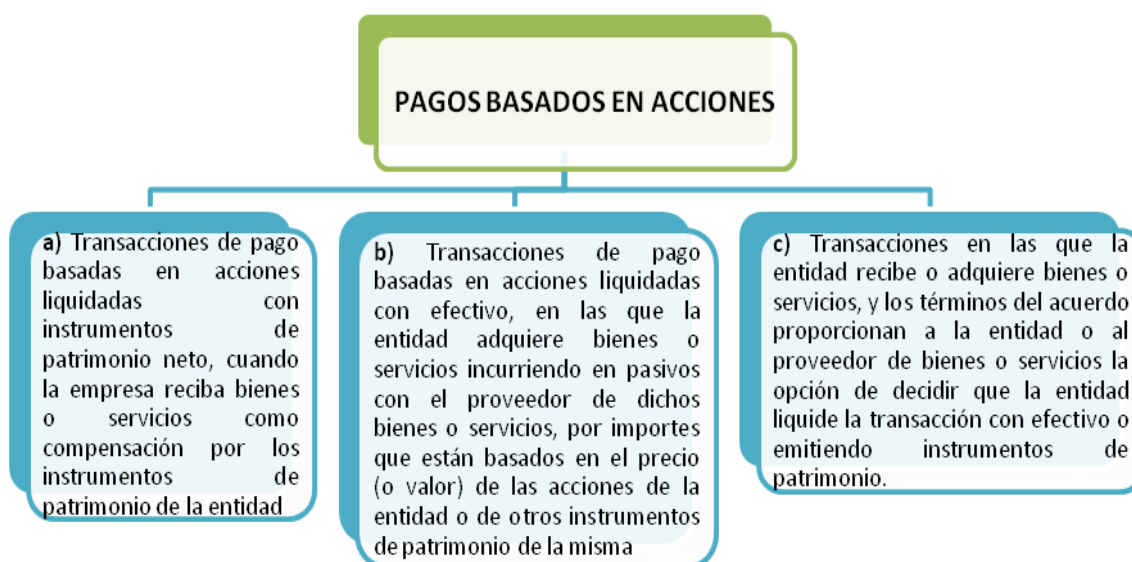
La entidad además aplicara esta NIIF en la contabilización de todas de las transacciones con pagos basados en acciones incluyendo:

---

<sup>51</sup> Ibíd. Pag. 42

<sup>52</sup> Ibíd. Pág. 44

## Gráfico No. 11 Pagos Basados en Acciones



Fuente: Freire Jaime

Elaborado por: Ana Jaramillo

### 2.2.4.4. NIIF 4.- Contrato de seguros

El objetivo de esta NIIF es establecer las pautas que se deben especificar en los contratos de seguro así como se especifica a continuación:

- Establecer requisitos para que las aseguradoras contabilicen adecuadamente los contratos de seguro
- Revelar en los estados financieros de la aseguradora los montos referentes a los contratos de seguro, y conocer los flujos de efectivo procedentes de estos contratos.
- Hay que recalcar que estas mismas condiciones son aplicables a los contratos de reaseguro que emita a sí como los que reciba. Pero este reconocimiento no se aplica a los activos financieros y pasivos financieros

#### De la misma manera esta NIIF

- Prohíbe las provisiones que den origen a reclamaciones en los contratos.



- Se origina una adecuación de los pasivos así como un aprueba de deterioros de activos por contratos de reaseguro
- Así como se requieren que los pasivos permanezcan en el balance hasta que se cancelen

Pero hay que recalcar que cuando los estados financieros proporcionen una información fiable y segura se puede cambiar las políticas contables de los contratos de seguro.

Pero la NIIF también puede establecer una política contable que permitirá medir de forma uniforme ciertos pasivos que reflejen tasa de interés actual del mercado<sup>53</sup>

#### **2.2.4.5. NIIF 5.- Activos no Corrientes Mantenidos para la venta y actividades interrumpidas**

El objetivo de esta NIIF es especificar, el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las actividades interrumpidas. En particular, la NIIF exige que:

- (a) Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para las ventas, sean valorado al menor valor entre su importe en libros y sus valores razonables menos los costes de venta, así como que suspenda la amortización de dichos activos; y
- (b) Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenido para la venta, se presenta de forma separada en el balance y que los resultados de la actividad interrumpidas se presenten por separado en la cuenta de resultados.

Esta NIIF introduce la clasificación “mantenido para la venta” y el concepto “conjunto de enajenación”, como también los activos o conjuntos de enajenación mantenidos para la venta se valoran al importe en libros o valor razonable, el menor, menos gastos de venta, los activos o grupos de enajenación no se deprecian. La línea

---

<sup>53</sup> Ibíd. Pag. 46

importante de negocio clasificada como “mantenida para la venta” se clasifica como operaciones discontinuadas.<sup>54</sup>

#### **2.2.4.6. NIIF 6.- Exploración y Evaluación de Recursos Mineros**

El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la Exploración y evaluación de recursos minerales. En concreto, esta NIIF requiere:

- a) Determinadas mejoras en las prácticas contables existentes para los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación.
- b) Que las entidades que reconozcan activos para exploración y evaluación Realicen una comprobación del deterioro del valor de los mismos de acuerdo con esta NIIF.
- c) Revelar información que identifique y explique los importes que surjan, en los estados financieros de la entidad, derivados de la exploración y evaluación de recursos minerales.

Una sociedad puede desarrollar su política contable para activos de exploración y evaluación de conformidad con las NIIF. Por ello, una sociedad que adopte la NIIF 6 podrá seguir utilizando sus políticas contables existentes.

Permite comprobar el deterioro de valor para este tipo de activos, a un nivel superior que la “unidad generadora de efectivo”.<sup>55</sup>

#### **2.2.4.7. NIIF 7.- Instrumentos financieros: Revelaciones**

El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

- a) la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y
- b) la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieras a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

---

<sup>54</sup> Ibid Pag. 48

<sup>55</sup> Ibid Pag. 49

Se requiere la revelación de información sobre la importancia de los instrumentos financieros para la posición y desempeño financiero de una entidad.

- Revelación de riesgos:
- Riesgos de crédito
- Riesgos de mercado
- Riesgos de liquidez
- Riesgos de capital

#### **2.2.4.8. NIIF 8 Segmento de Operación**

La entidad revelará la información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.

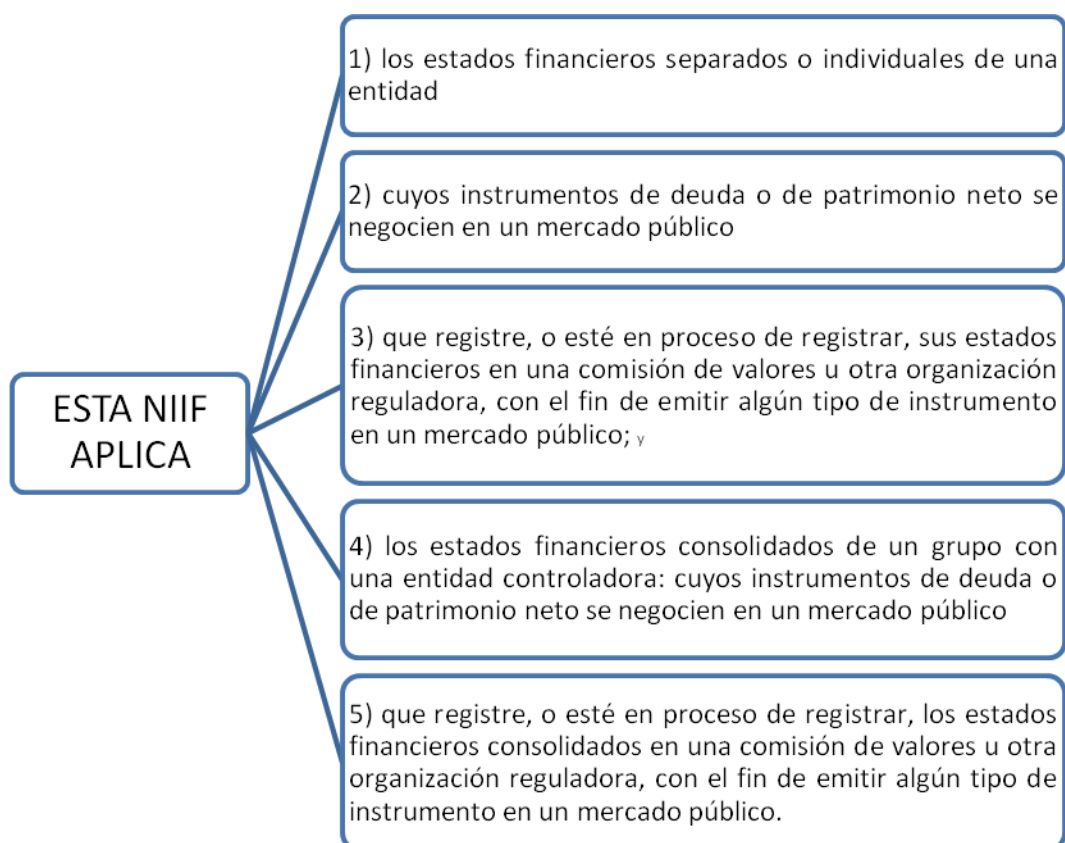
***Segmentos de operación.***- Un segmento de operación es un componente de una entidad que desarrolla actividades de negocio de las que puede obtener ingresos ordinarios e incurrir en gastos; además cuyos resultados de exploración sean revisados por la máxima autoridad<sup>56</sup>

---

<sup>56</sup> *Ibíd.* Pág. 50

**Esta NIIF se aplicará a:**

### **Gráfico No. 12 NIIF 8 Segmento de Operación**



**Fuente:** Freire Jaime

**Elaborado por:** Ana Jaramillo

#### **2.2.4.9. NIIF 9 Instrumentos Financieros**

Esta norma abarca que modifica sustancialmente los criterios de presentación y valoración de los activos financieros.

#### **Criterios de clasificación de activos financieros**

El primer punto que cabe señalar, es que la clasificación de los activos financieros se realiza de acuerdo con el modelo de negocio utilizado para su gestión y las características contractuales de los flujos de efectivo.

## **Valoración**

Un activo financiero se valora con posterioridad a coste amortizado, sólo si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- a) El activo se gestiona en un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros con el objetivo de cobrar los flujos de efectivo contractuales, y
- b) Los términos contractuales del activo financiero dan lugar a flujos de efectivo en fechas determinadas que únicamente son pagos de principal e intereses sobre el capital pendiente.

Un activo financiero que es mantenido para cobrar flujos de efectivo contractuales, puede ser enajenado, es decir que no tiene que mantenerse a vencimiento.

Sin embargo, si se realizan más de un número infrecuente de ventas de una cartera, la entidad debe evaluar si dichas ventas son consistentes con el modelo de negocio.

La entidad puede vender una inversión en determinadas circunstancias, sin afectar al modelo de negocio:

- El activo financiero ya no cumple los criterios de inversión de la entidad (calificación crediticia ha caído por debajo de un determinado umbral) Un asegurador ajusta la cartera de inversiones para reflejar los cambios en la duración esperada de la misma o
- La entidad necesita financiar inversiones

## **Reclasificaciones de activos financieros**

Las reclasificaciones de activos financieros entre categorías, sólo están permitidas por cambios en el modelo de negocio, aunque se espera que éstos sean muy infrecuentes. Los cambios se deben determinar por la dirección de la entidad como resultado de cambios internos o externos, que sean significativos, no temporales y demostrables ante terceros.

## **Instrumentos de patrimonio**

La entidad puede optar por valorar los instrumentos de patrimonio a valor razonable con cambios en resultados o en otro resultado global. En limitadas circunstancias, el coste puede ser una estimación apropiada del valor razonable. Este es el caso, si la información financiera más reciente es insuficiente para determinar el valor razonable o si existe un rango amplio de valoraciones y el coste es el que mejor representa el valor razonable dentro de ese rango.

### **2.2.4.10. NIIF en medianas y pequeñas empresas (PYMES).**

Es esencial puntualizar a que entidades esta direccionada la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para PYMES), y definir las mismas según cuantificaciones del valor bruto de ventas anuales, monto de activos y personal ocupado.

Con Resolución N° SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de Noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial N° 335 de 7 de Diciembre de 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260 y la legislación interna vigente:

Que, el numeral 3 de Artículo Primero de la Resolución N° 08 G.DSC. 010 de 20 DE Noviembre del 2008, dispuso el tercer grupo de Compañías, aplicará las NIIF a partir del 1 de Enero de 2012.

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como pequeñas y medianas Entidades, a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a cuanto millones de dólares,
- b) Registren un valor Bruto de ventas Anuales de hasta cinco millones de dólares; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderado.

Se establecerá el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto este grupo de compañías deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a las NIIF para pequeñas y medianas Entidades.

Aplicaran las NIIF completas, aquellas compañías que no cumplan con una de las tres condiciones antes referidas.

Toda compañía sujeta al control de esta Superintendencia, que optare por la inscripción en el Registro de Mercado de Valores, aplicara las NIIF completas. Si una compañía regulada por la Ley de Compañías actúa como constituyente u originador en un fideicomiso mercantil, a pesar de que pueda estar calificada como pequeña o mediana entidad, deberá aplicar las NIIF completas.

Si una compañía regulada por la Ley de Compañías que venía aplicando las NIIF completas, cancela su suscripción en el Registro de Mercado de Valores y cumple las tres condiciones para calificarse como pequeña o mediana entidad, a partir del presente año podrá optar por aplicar en el siguiente ejercicio económico las NIIF para pequeñas y mediana entidades.

Cualquier compañía calificada para aplicar las NIIF para pequeñas y medianas Entidades, podrá adoptar las NIF completas, para la preparación y presentación de sus estados financieros, decisión que comunicara a la Superintendencia De Compañías debiendo posteriormente cumplir con las respectivas disposiciones legales.

Cuando una compañía se constituya a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera completas o para pequeñas y medianas entidades. A continuación se presenta la resolución de la Superintendencia de compañía que hablan sobre las empresa PYMES en el Ecuador:

**Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, NIIF para las PYMES. (Ver Anexo N° 1)**

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11, del 12 de enero de 2011, entre otras cosas, resolvió que:

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- ✚ Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES
- ✚ Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- ✚ Tengan menos de 200 trabajadores (personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

RO 335 del 7 de diciembre de 2010, Resolución de la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR: SC-INPA-UA-G-10-005

Acógese la clasificación de las PYMES, de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260 y la legislación interna vigente:

**Gráfico N° 13**

RO 335 del 7-DIC-2010  
PYMES

NIIF PARA PYMES

Variables:	EMPRESAS			
	MICRO	PEQUEÑA	MEDIANA	GRANDE
Personal ocupado	1 – 9	10 – 49	50 – 199	200 o más
Ventas anuales brutas	Hasta \$100.000	\$100.001 a \$1.000.000	\$ 1.000.001 - \$ 5.000.000	\$5.000.000 o más
Monto de activos	Hasta \$100.000	\$100.001 a \$750.000	\$750.001 a \$ 3.999.999	\$4.000.000 o más

Fuente: Superintendencia de Compañías.



## CAPÍTULO III

### 3. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA A SER APLICADAS A LA FIRMA AUDITORA TAXGOLD AUDITORES CIA. LTDA.

#### 3.1. Nuevos conceptos utilizados en las NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traen consigo una nueva terminología, así como una nueva conceptualización del mundo financiero. A continuación, vamos a explicar los conceptos más importantes que manejan las NIIF y cuya comprensión es de vital importancia para el desarrollo de esta investigación. Así, los conceptos a analizar son los siguientes:

**Efectivo:** comprende tanto la caja como depósitos bancarios a la vista.<sup>57</sup>

**Equivalente al Efectivo:** son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Los vencimientos de esta inversión son de hasta 90 días.<sup>58</sup>

**Valor razonable:** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.<sup>59</sup>

**Importe recuperable:** es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor de uso.<sup>60</sup>

**Valor residual:** es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía del activo, después de deducir los costes estimados por tal enajenación o disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.<sup>61</sup>

---

<sup>57</sup> FREIRE Jaime; Guía de Aplicación Práctica sobre la Implementación de las NIIF en el Ecuador, Pág. 119

<sup>58</sup> Ibíd. Pág. 119

<sup>59</sup> Ibíd. Pág. 120

<sup>60</sup> Ibíd. Pág. 120

<sup>61</sup> Ibíd. Pág. 121

**Vida útil:** es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad.<sup>62</sup>

**Activo financiero:** es efectivo, un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero; un derecho contractual a intercambiar activos o pasivos financieros con otra entidad en condiciones potenciales favorables; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad.<sup>63</sup>

**Pasivo financiero:** es una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero, o de intercambiar instrumentos financieros con otra entidad bajo condiciones potencialmente desfavorables.<sup>64</sup>

**Provisión:** es un pasivo sobre el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.<sup>65</sup>

Mediante un cuadro comparativo vamos a observar algunos conceptos que se manejaban en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y que fueron reemplazados por otros conceptos en el formato de las NIIF conforme lo apreciamos a continuación:

**Tabla No. 9**

<b>Según NIIF</b>	<b>Según NEC</b>
<b>Nuevo Estado Financiero-</b> Estado de Resultados Integral.	No incluye este estado financiero
<b>Valor razonable-</b> Principal método de medición de los elementos de los estados financieros.	<b>Costo Histórico-</b> principal método de medición de los elementos
<b>Interés Implícito.-</b> Para transacciones que no generen intereses.	No incluye este concepto
<b>Interés no controlador.-</b> Parte integrante del patrimonio.	<b>Interés minoritario-</b> parte integrante del pasivo

<sup>62</sup> Ibíd. Pág. 121

<sup>63</sup> Ibíd. Pág. 121

<sup>64</sup> Ibíd. Pág. 121

<sup>65</sup> Ibíd. Pág. 122

<b>Impuestos diferidos-</b> determinación de activo y/o pasivos por efectos futuros. <b>Arrendamientos-</b> Puede ser clasificado como operativos o financieros. <b>Propiedades-</b> pueden ser clasificados como propiedad, planta o equipo; propiedades de inversión; o disponibles para la venta	No incluye este concepto  No incluye esta clasificación, en ocasiones las cuotas se registran como diferenciación <b>Valuación de inventarios-</b> permite la aplicación del método LIFO
--	---

Fuente: Deloitte Las NIIF en su bolsillo

### 3.2. Aspectos legales y normativos que originaron la adopción

A continuación, vamos a revisar las principales normativas y resoluciones referentes a las NIIF en el Ecuador.

#### Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 (*Ver Anexo No. 2*)

En el Ecuador la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 del 21 de agosto del 2006 publicada en el Registro Oficial 348 del 4 de septiembre del 2006, estableció que a partir del año 2009 las compañías domiciliadas en la República del Ecuador deben preparar sus estados financieros en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)<sup>66</sup>.

Dicha resolución además resuelve expedir el Reglamento del destino que se dará a los saldos de las cuentas de reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF superávit por valuación, utilidades de compañías Holding y Controladoras; reconocimiento del deterioro y designación e informe de peritos.<sup>67</sup>

<sup>66</sup> Resolución No. 06.Q.ICI-004 del 21 de agosto de 2006. Registro Oficial No 348 de 4 de septiembre de 2006, Superintendencia de Compañías. Quito.

<sup>67</sup> Resolución SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03. Registro Oficial No. 419 abril 04 del 2011, Superintendencia de Compañías, Quito

Los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por valuación o superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las NIIF, deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, subcuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación; saldos que solo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizando en absorber pérdidas, o devuelto en el caso.

Los ajustes realizados bajo las NIIF, deberán ser conocidos y aprobados por la junta general de accionistas o socios que apruebe los primeros estados financieros anuales emitidos.

Los saldos acreedores de los superávit que provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, así como los de la medición posterior, no podrán ser capitalizados. Para determinar el valor razonable de los activos que de conformidad con las NIIF en los casos que se requiera de la valuación de un profesional en el ramo, la junta general de socios o accionistas designará a peritos independientes que deban realizar el avalúo de los mismos. La selección se realizará según el reglamento normativo de la Superintendencia de Compañías

#### **Resolución No. SC. ICI.CPAIFRS.G 11.010 (Ver Anexo N° 3)**

Que, las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar, las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, sean éstas “NIIF Completas” o Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), recaen en las autoridades legislativas y reguladoras, y en los emisores de normas de cada país.<sup>68</sup>

#### **Resolución No. 08.G.DSC.010 (Ver Anexo No. 4).**

Sin embargo, mediante resolución No. 08.G.DSC del 20 de noviembre de 2008, la Superintendencia de Compañías dejó sin efecto la resolución del 21 de agosto del 2006 y emitió una prórroga para la aplicación de las Normas Internacionales de

---

<sup>68</sup> Resolución No. SC. ICI.CPAIFRS.G 11010, del 11 de octubre de 2011, Superintendencia de Compañías, Quito

Información Financiera (NIIF), por los posibles impactos que pueda sufrir las compañías por la crisis financiera global presentada a finales del año 2008<sup>69</sup>. Para lo cual, se estableció el siguiente cronograma de aplicación obligatoria:

**Tabla No. 10 Cronograma**

<b>Compañías</b>	<b>Período de Transición</b>	<b>Año de Aplicación</b>
(1) Compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores y Compañías que ejercen auditoría externa.	Año 2009, y deberán presentar estados financieros comparativos con observancia en las NIIF.	1 de enero de 2010
(2) Compañías que tengan activos totales, iguales o superiores a US\$ 4,000,000 al 31 de diciembre de 2007, además las compañías Holding, mixtas, sucursales de compañías extranjeras, estatales extranjeras, paraestatales, privadas o mixtas y asociaciones que ejerzan actividades en el Ecuador.	Año 2010, y deberán presentar estados financieros comparativos con observancia en las NIIF	1 de enero de 2011
(3) Compañías no consideradas en los grupos anteriores.	Año 2011, y deberán presentar estados financieros comparativos con observancia en las NIIF	1 de enero de 2012

**Fuente:** Superintendencia de Compañías

Adicionalmente, la presente Resolución establece que: (i) las compañías pueden aplicar anticipadamente las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, antes de las fechas previstas, previa notificación a la Superintendencia de Compañías, y (ii) que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 1 a la 27 se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre de cada año de transición para cada compañía y Ente relacionado en función del cronograma, esto es hasta el 31 de diciembre de 2009, 2010 y 2011, respectivamente.

### **3.3. Contenido del Cronograma de aplicación de las NIIF**

Como parte del proceso de transición a la implementación de las NIIF, Taxgold Auditores Cía. Ltda. integrante del primer grupo según el cronograma antes señalado (ver Tabla No. 10) y dentro de los plazos señalados por la Superintendencia de Compañías, elaboró y presentó con fecha 16 de enero del 2009, su cronograma de implementación de NIIF, conteniendo la siguiente información

<sup>69</sup> Resolución No. 08.G.DSC 010. de 20 de noviembre de 2008. Superintendencia de Compañías. Quito

- \* Un plan de capacitación
- \* El respectivo plan de implementación
- \* La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Además las empresas elaborarán, para sus respectivos periodos de transición lo siguiente:

- a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los periodos de transición.
- b) Conciliaciones del estado de resultados de los años 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- c) Notas explicativas sobre cualquier ajuste material si lo hubiere, al estado de flujos de efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada periodo de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del periodo de transición, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.”<sup>70</sup>

Esta última Resolución además establece que la Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas

---

<sup>70</sup> Resolución No. 08.G.DSC.010 “Superintendencia de Compañías”

obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

## **PLAN DE CAPACITACIÓN<sup>71</sup>**

El plan de capacitación debe contener por lo menos la siguiente información:

1. Denominación del cargo de la persona responsable que lidera el proyecto, el mismo que deberá ser a nivel gerencial.
2. De conformidad con lo establecido en el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera y los principios generales de control interno, la responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros es del representante legal de la entidad, por tanto la adopción e implementación de las NIIF en ésta, no es una responsabilidad exclusiva de los profesionales contables.
3. El número de funcionarios a capacitarse, incluido el líder del proyecto, con la denominación del cargo que desempeñan dentro de la compañía.
4. Determinar el sector económico de las actividades que desarrolla la compañía.
5. Mencionar las NIIF/NIC a recibir en la capacitación, fecha de inicio de la misma, horas de duración, nombre del instructor y su experiencia en NIIF
6. Programa de capacitación continúa a cumplir luego de lograr el nivel inicial de preparación.

## **PLAN DE IMPLEMENTACIÓN**

El plan de implementación se ajustará a tres fases y contendrá por lo menos la siguiente información:

### **3.3.1. FASE 1.- DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL**

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

---

<sup>71</sup> FREIRE, Jaime y Verónica Freire. Guía de Aplicación Práctica sobre la Implementación de la NIIF en el Ecuador, pg. 18 -29 , Quito.

Esta fase comprende:

- Estudio preliminar de diferencias entre las políticas contables actualmente aplicadas por la compañía (NEC) y las NIIF;
- Identificación preliminar de impactos no cuantificados sobre resultados y gestión de negocios;
- Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.
- Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

### **3.3.2. FASE 2.- EVALUAR EL IMPACTO Y PLANIFICAR LA CONVERGENCIA DE NEC A NIIF**

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa acorde con su actividad empresarial

En esta fase se procederá a:

1. Establecer las principales diferencias cuantitativas entre las políticas contables vigentes NEC a NIIF.
2. Analizar los actuales reportes financieros, formatos que se generan a partir de la información financiera exigida, así como también cuál es el nivel de efectividad de los reportes existentes.
3. Diseñar cambios en políticas, estados financieros, reportes, matrices, etc.
4. Desarrollar ambientes de prueba para modificación de sistemas y procesos.
5. Evaluar las diferencias contables NEC a NIIF y determinar el grado de impacto ALTO, MEDIO, BAJO y NULO, para asistir a la Administración en la gestión de los cambios a implementar.



- a) Cambios en el valor actual de los activos, pasivos y patrimonio que sean relevantes, diferenciando el impacto para cada uno de los mismos.
  - b) Cambios en el reconocimiento de ingresos y costos propios de la actividad.
  - c) Indicar los responsables de cada área.
- 6. Evaluar las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.
  - 7. Evaluar y las diferencias en el negocio y rediseño de los sistemas de control interno.
  - 8. Diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF.

### **3.3.3. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2009)**

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

En esta fase se procederá a:

- 1. La implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.
- 2. Conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del periodo de transición.
- 3. Conciliación del estado de resultados del período de transición bajo NEC a NIIF.
- 4. Explicar cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.
- 5. Contar con un control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren un imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas.

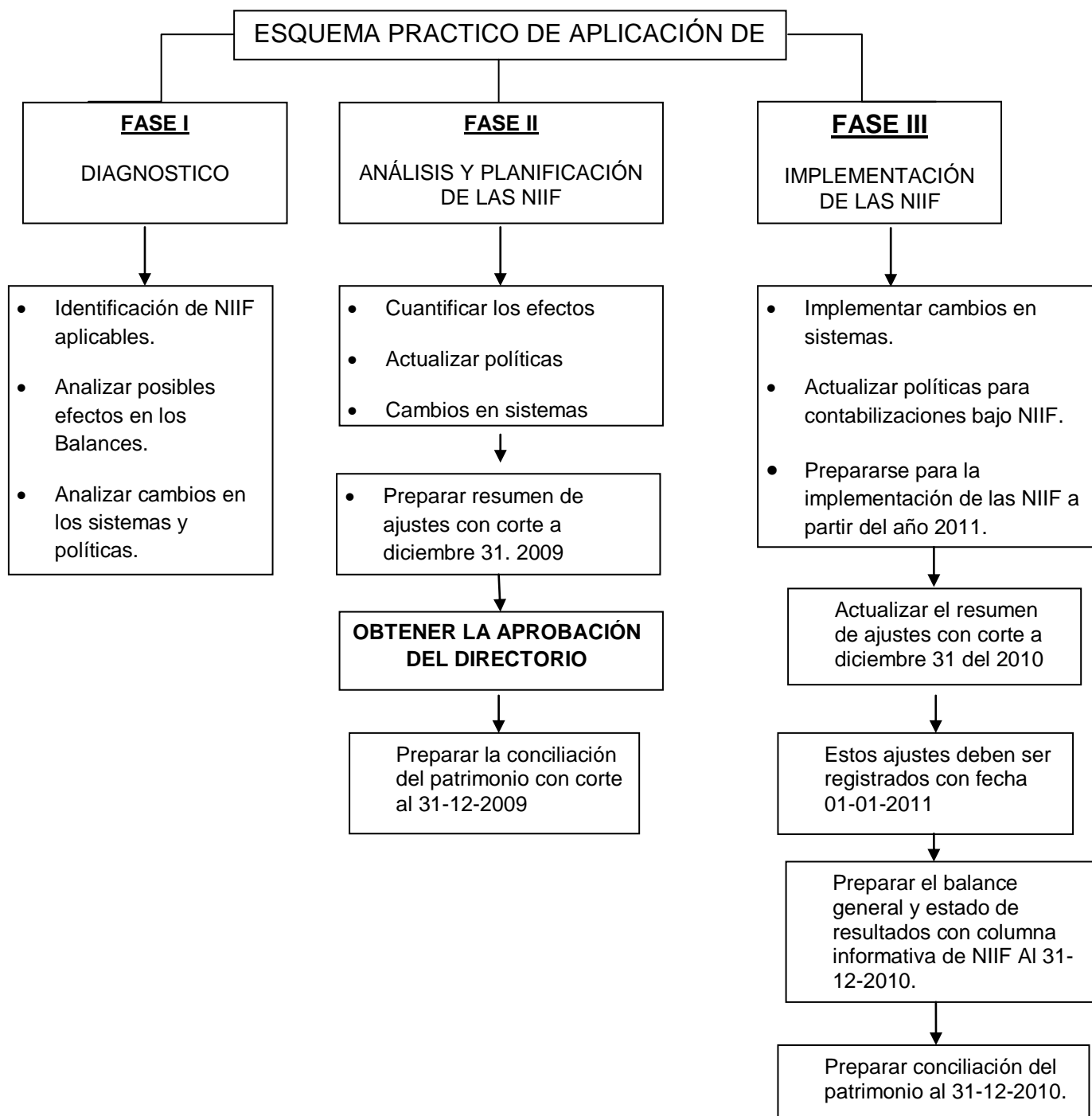
Tanto el Plan de Capacitación como el de Implementación deberá ser aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en el caso de entes

extranjeros que ejerzan actividades en el país, de conformidad con lo establecido en las Resolución No.08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008.

A continuación se presenta un gráfico ilustrativo sobre la implementación de las NIIF.

## **PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF**

### **ESQUEMA PRÁCTICO DE APLICACIÓN DE NIIF**



Fuente: Freire Jaime

A continuación transcribimos también el Modelo de Cronograma de Implementación, difundida por la Superintendencia de Compañías en su página web institucional:

## CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN

Nombre de la compañía:

Expediente:

Nombre del representante legal:

Domicilio Legal:

Dirección:

Lugar donde opera la compañía

Actividad principal:

Actividad secundaria:

Correo Electrónico:

Teléfono:

Fecha:

### 1. INFORMACIÓN GENERAL:

<b>1.1.</b>	<b>ADOPCIÓN DE NIIF</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008:</li> </ul>		
	PRIMER GRUPO: (2010-2009)		
	SEGUNDO GRUPO: (2011-2010)		
	TERCER GRUPO: (2012-2011)		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Adopción anticipada de las NIIF (fecha: )</li> </ul>		
<b>1.2.</b>	<b>APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN</b>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por Junta General de Socios o Accionistas</li> </ul>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por Organismo facultado según estatutos</li> </ul>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por Apoderado de entes extranjeros</li> </ul>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fecha de aprobación:</li> </ul>		

### 2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1.	CAPACITACIÓN		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado:		
	Fecha efectiva de inicio:		
2.2.	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.		
	NOMBRE	CARGO	
2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)
2.4.	Número de funcionarios a capacitarse:		
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	NOMBRE	DENOMINACION DEL CARGO	

2.6.	MENCIONAR NIC/NIIF ( SIC/CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.			FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN		
2.7.	En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC detallar la siguiente información:						
	Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación <sup>1</sup> :						
	Nombre(s)) de la(s) persona(s) capacitada (s)						
	Nombre(s) de la persona(s) capacitada(s)	Cargo(s) de la persona(s) capacitada(s)	Fecha del certificado	PROGRAMA RECIBIDO DE NIIF/NIC: SEMINARIOS Y TALLERES SEGÚN CERTIFICADO	HORAS UTILIZADAS	CAPACITACION EN LAS SIGUIENTES NIIF \NIC	NOMBRE DEL INSTRUCTOR
	Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.						

<sup>1</sup>El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría Externa, Art.5 a).

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

---



---

## PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

### A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
<b>A.1</b>	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.				
<b>A.2.</b>	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.				
<b>A.3.</b>	Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, para su empresa (NIIF 1):				
	<b>Excepciones</b> a la aplicación retroactiva de otras NIIF (esto es solo se efectúa a partir de la aplicación):			<b>SI</b>	<b>NO</b>
	1- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros				
	2- La contabilidad de coberturas				
	3- Estimaciones				
	4- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras.				
	<b>Exenciones:</b> la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla:				
	1- Combinación de negocios.				
	2- Pagos basados en acciones.				
	3- Contratos de seguro.				
	4- Valor razonable o revaluación como costo atribuido.				
	5- Arrendamientos.				
	6- Beneficios a empleados/Prestaciones sociales.				
	7- Diferencias de conversión acumuladas.				
	8- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.				
	9- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.				
	10- Instrumentos financieros compuestos.				
	11- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.				
	12- Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.				
	13- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.				
	14- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 "Acuerdos de Concesión de Servicios".				
	15- Costos por préstamos				
	16- Otros (determinar)				

A.4	<p>Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Designación de activos financieros o pasivos financieros: a valor razonable con cambios en resultados o disponible para la venta (categorías).</li> <li>2. Propiedades, Planta y Equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez.</li> <li>3. Beneficios a empleados: Amortización para empleados actuales y reconocimiento inmediato para antiguos empleados o reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición de las NIIF, si se utiliza esta opción, se aplicará a todos los planes.</li> <li>4. Agricultura: Costo o Valor Razonable.</li> <li>5. Otros.</li> </ol> <p>Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:</p> <hr/> <hr/>								
A.5	<p>Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos</p> <hr/> <hr/>								
A.6	<p>Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.</p> <hr/> <hr/>								
A.7	<p>Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización )</p> <p>El diagnóstico conceptual se inició en</p>								
A.8.	<p>Participantes del diagnóstico:</p>								
	<p>1- Personal de la empresa:</p>								
	<table border="1" data-bbox="288 1081 1431 1211"> <tr> <td data-bbox="288 1081 895 1115">NOMBRE:</td><td data-bbox="895 1081 1431 1115">CARGO:</td></tr> <tr> <td data-bbox="288 1115 895 1149"></td><td data-bbox="895 1115 1431 1149"></td></tr> <tr> <td data-bbox="288 1149 895 1182"></td><td data-bbox="895 1149 1431 1182"></td></tr> <tr> <td data-bbox="288 1182 895 1211"></td><td data-bbox="895 1182 1431 1211"></td></tr> </table>	NOMBRE:	CARGO:						
NOMBRE:	CARGO:								
	<p>2- Personal Externo:</p>								
	<p>- Nombre:</p>								
	<p>- Profesión:</p>								

### Comentarios y observaciones a la Fase 1:

Se ha cumplido con realizar una evaluación de las políticas contables utilizadas por la compañía y se ha realizado el diagnóstico conceptual y se ha recibido la capacitación pertinente.

### B. FASE 2.- EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los

sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	<b>Reconocimiento y Medición:</b>								
	Instrumentos financieros (NIIF 7-NIC 32-NIC 39)								
	Inversiones en entidades asociadas (NIC 28)								
	Participaciones en negocios conjuntos (NIC 31)								
	Propiedades de inversiones (NIC 40)								
	Inventarios (NIC 2)								
	Contratos de construcción (NIC 11)								
	Impuesto a las Ganancias (NIC 12)								
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)								
	Arrendamientos (NIC 17)								
	Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)								
	Beneficios a empleados (NIC 19)								
	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales. (NIC 20).								
	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera (NIC 21).								
	Costos de préstamos (NIC 23).								
	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro (NIC 26).								
	Información financiera en economías hiperinflacionarias (NIC 29).								
	Ganancias por Acción (NIC 33).								
	Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36).								
B.2.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes (NIC 37).								
	Activos intangibles (NIC 38)								
	Agricultura (NIC 41)								
	Pagos basados en acciones (NIIF 2)								
	Combinaciones de negocios (NIIF 3)								
	Contratos de seguros (NIIF 4).								
	<b>Presentación y revelación de estados financieros:</b>								
	Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1).								
	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas (NIIF 5).								
	Segmentos de operación (NIIF 8)								
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1)								
	Estado de Flujo de Efectivo (NIC 7).								
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores (NIC 8).								
	Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10).								
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24).								

		SI	NO
<b>B.3.</b>	La compañía ha diseñado/modificado lo siguiente:		
	- Políticas Contables		
	- Estados Financieros		
	- Reportes		
<b>B.4.</b>	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF:		
	- ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		
<b>B.5.</b>	Desarrollo de ambientes de prueba para:		
	- Modificación de Sistemas		
	- Modificación de Procesos		
<b>B.6.</b>	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.		
<b>B.7.</b>	Evaluación de las diferencias:		
	- En los procesos de negocio		
	- En el rediseño de los sistemas.		
		SI	NO
<b>B.8.</b>	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:		
	- Tipo de Programa o Sistemas		
	- Existe Manual del diseño tecnológico		
<b>B.9.</b>	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF		

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía.

---



---



---

**C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2009, 2010 ó 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008)**

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.



		<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>C.1.</b>	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		
<b>C.2.</b>	Conciliaciones <sup>72</sup> . - Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 1 de enero del 2009, 2010 ó 2011 del período de transición, según corresponda.		
		<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>C.3.</b>	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas		
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo	<b>Ver conciliación</b>	
<b>C.4.</b>	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICION:		
	Por Junta General de Socios o Accionistas		
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		
	Por Apoderado de entes extranjeros (Nombre)		
	Fecha de aprobación:		

## C.5. Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

A continuación se indica solo un esquema simplificado (la presentación y análisis deberá efectuarse por cada componente del activo, pasivo o patrimonio). Las fechas de aplicación dependerán del grupo en el que se encuentre.

<sup>72</sup> Al 31 de diciembre del 2009, 2010 ó 2011, deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, 2011 ó 2012 deben contabilizarse los ajustes pertinentes; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/12/2008	AJUSTES DEBITO /Y CREDITO	SALDOS NIIF AL 01/01/2009	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %	EXPLICACION REFERENCIA TECNICA Y DIVULGA- CIONES
Estado de Situación Financiera					
Activos					
Pasivos					
Patrimonio					

### CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2009, 2010 ó 2011, según corresponda	
Ajustes a valor razonable	
Instrumentos de patrimonio	
Reconocimiento de ingresos	
Impuestos	
Costos capitalizados	
Prestaciones sociales no consideradas	
Ajustes al good will o crédito mercantil	
Otros ajustes	
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2009, 2010 ó 2011	

### Comentarios:

---



---

#### a. Formulario de presentación de los estados financieros bajo NIIF

En el Memorando No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009 se determinó que ante los nuevos formularios de estados financieros bajo NIIF, era preciso determinar las validaciones que deberían implementarse con motivo de la recepción de los indicados estados financieros.

Adicional adjunto el formato de los cuatro estados financieros que bajo NIIF debe presentar las compañías del primer grupo, en cumplimiento del numeral 1) del Artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008.

## INSTRUCTIVO

### FORMULARIOS DE PRESENTACIÓN DEL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES BAJO NIIF

Los formularios de los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) pueden ser llenados por la Compañía, tanto en original como en las copias, sin contener manchones o enmendaduras, ya que de existir las mismas, los formularios no serán receptados.

Todos los valores consignados deben ser ingresados con los signos correspondientes a cada casillero de acuerdo a lo descrito en el formulario, utilizando el punto para separar miles y la coma para separar los decimales (incluyendo siempre dos decimales). Para los casilleros no utilizados consignar con cero o con una línea horizontal.

CODIGO	CUENTA	REFERENCIA A LA NORMATIVA
	<b><u>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</u></b>	
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
<b>10101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:</b> Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.(menores a 3 meses) (menores a 3 meses).	NIC 7 p.7, p.48
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS:</b> Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc..	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
<b>1010201</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS:</b> En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
<b>1010202</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA:</b> Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

1010203	<b>ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO:</b> Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
1010204	<b>(-) PROVISIÓN POR DETERIORO:</b> En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.	NIC 39 p.58
1010205 - 1010208	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:</b> Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
1010209	<b>(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES:</b> Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.	NIC 39, p.55 – NIIF 9, p.4
10103	<b>INVENTARIOS:</b> Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.	NIC 2, p.6
1010311	<b>(-)PROVISIÓN DE INVENTARIO POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN:</b> Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización	NIC 2, p.9 - NIC 2, p.28-36
1010312	<b>(-)PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FISICO:</b> Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.	NIC 2, p.1
10104	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:</b> Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.	
10105	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:</b> Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.	NIC 12, P.5
10106	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS:</b> Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.	NIIF 5, p.6
10107	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES:</b> Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.	
102	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
10201	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</b> Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un	NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20
1020112	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:</b> Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43

1020113	<b>(-) DETERIORO ACUMULADO:</b> La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.63 - NIC 36
1020114	<b>ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN:</b> Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.	NIIF 6, p. 9 - NIIF 6, p. 15
102011402	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:</b> Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43
102011403	<b>(-) DETERIORO ACUMULADO:</b> Se evaluará el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de un activo para exploración y evaluación puede superar a su importe recuperable.	NIIF 6, p.18
10202	<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN:</b> En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.	NIC 40, p.5
1020204	<b>DETERIORO ACUMULADO:</b> Cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable.	NIC 40, NIC 37
10203	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS:</b> Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.	NIC 41, p.5
1020306	<b>DETERIORO ACUMULADO:</b> Cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable.	
10204	<b>ACTIVO INTANGIBLE:</b> Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.	NIC 38, p.8 - p.17
1020404	<b>(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA:</b> Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.	NIC 38, p.97
1020405	<b>(-) DETERIORO ACUMULADO:</b> Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.	NIC 16, p.6 - NIC 38, p.111 - NIC 36
10205	<b>ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO:</b> Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.	NIC 12

10206	<b>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES:</b> Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.	
10207	<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b> Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.	
1020701	<b>INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS.</b> -Una subsidiaria es una entidad, entre las que se incluyen entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales, que es controlada por otra (conocida como controladora). 5 Una controladora o su subsidiaria puede ser un inversor en una asociada o un partícipe	NIC 27
1020702	<b>INVERSIONES ASOCIADAS.</b> - Un ente, sobre el cual el inversor ejerce influencia significativa y que no es una subsidiaria ni una participación en negocio conjunto.	NIC 28
1020703	<b>INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS.</b> - Esta Norma se aplicará al contabilizar las participaciones en negocios conjuntos y para informar en los estados financieros sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos de los partícipes e inversores, con independencia de las estructuras o formas que adopten las actividades de los negocios conjuntos. No obstante, no será de aplicación en las participaciones en entidades controladas de forma conjunta mantenidas por:  (a) entidades de capital riesgo, o  (b) instituciones de inversión colectiva, fondos de inversión u otras entidades similares, entre las que se incluyen los fondos de seguro ligados a inversiones que se midan al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9 Instrumentos Financieros y la NIC 39 Instrumentos Financieros:  Reconocimiento y Medición. Una entidad medirá estas inversiones al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9. Un partícipe que mantenga una inversión de esa naturaleza revelará la información requerida en los párrafos 55 y 56.	NIC 31
2	<b>PASIVO</b>	
201	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
20101	<b>PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO:</b> Se registran en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados.	NIC 39, p.9
20102	<b>PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO:</b> Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.	NIC 17
20103	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:</b> Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20104	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:</b> En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20105	<b>PROVISIONES:</b> Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.	NIC 37, p.13 - p.15
20106	<b>PORCIÓN CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS:</b> Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la Institución	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20107	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:</b> Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc..	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

20108	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS:</b> Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24
20109	<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS:</b> Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.	NIC 37, p.13 - p.15
20110	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES:</b> Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20111	<b>PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS:</b> Este rubro comprenderá aquellos pasivos asociados directamente con los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.	NIIF 5, p.38
20112	<b>PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:</b> Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.	NIC 19
202	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
20201	<b>PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO:</b> Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.	NIC 17
20202	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:</b> Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20203	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:</b> Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20204	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS:</b> Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24
20205	<b>OBLIGACIONES EMITIDAS:</b> Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la Institución.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20206	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES:</b> Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20207	<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:</b> Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.	NIC 19
20208	<b>OTRAS PROVISIONES:</b> Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.	NIC 37, p.13 - p.15
20209	<b>PASIVO DIFERIDO:</b> Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.	

2020901	<b>INGRESOS DIFERIDOS:</b> Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.	NIC 18, p.11
3	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
30101	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO:</b> En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
30102	<b>(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA:</b> Se registrará el monto adeudado del capital, así como el valor de las acciones de propia emisión readquiridas por la entidad, para lo cual deberá haber cumplido con lo dispuesto en el artículo 192 de la Ley de Compañías. Estas cuentas son de naturaleza deudora.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
302	<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN:</b> Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.	NIC 32, p.11
304	<b>RESERVAS:</b> Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.	
30401	<b>RESERVA LEGAL:</b> De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.	
30402	<b>RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA:</b> Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.	
30403	<b>RESERVA DE CAPITAL:</b> Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 (hasta año 2000), el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas.	
305	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES:</b> Reflejan el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional)	
30501	<b>SUPERAVIT POR ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA:</b> Registra la ganancia o pérdida ocasionada por un activo disponible para la venta se reconocerá en otro resultado integral, con excepción de las pérdidas por deterioro del valor y ganancias y pérdidas de diferencias de cambio en moneda extranjera.	NIC 39, p.55
30502	<b>RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</b> Registra para las propiedades, planta y equipo valoradas de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la Reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a los resultados del ejercicio de acuerdo a la utilización del activo, o al momento de la baja del activo.	NIC 16, p.31
30503	<b>RESERVA POR REVALUACIÓN DE INTANGIBLES:</b> Cuando un activo intangible se contabiliza por su valor revaluado, se registra el efecto del aumento en el importe en libros del intangible con relación al valor de mercado del mismo.	NIC 38, p.75
30504	<b>OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN:</b> Otras revaluaciones.	
306	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	NIC 1, p.54 (r)



30601	<b>GANANCIAS ACUMULADAS:</b> Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.	
30602	<b>(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS:</b> Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.	
30603	<b>RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF:</b> Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.	NIIF 1
307	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	
30701	<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO:</b> Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.	
30702	<b>(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO:</b> Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.	
4	<b>INGRESOS</b>  Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.	MC p.74 - p.77
41	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b> Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.	NIC 18
4101	<b>VENTA DE BIENES:</b> Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.	NIC 18, p.14
4102	<b>PRESTACION DE SERVICIOS:</b> Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.	NIC 18, p.20
4103	<b>CONTRATOS DE CONSTRUCCION:</b> Estos ingresos deben registrarse utilizando el método de avance de obra conforme lo determina la NIC 11. Se reconocen cuando el resultado puede ser medido fiablemente, es probable que se reciban beneficios económicos, el grado de terminación de la transacción, en el balance, así como los costos incurridos o por incurrir, pueden ser medidos confiablemente.	NIC 11, p.11, p.12, p.22
4104	<b>SUBVENCIONES DEL GOBIERNO:</b> Las subvenciones del gobierno deben reconocerse como ingresos sobre una base sistemática, a lo largo de los periodos necesarios para compensarlas con los costos relacionados. Las subvenciones del gobierno, incluyendo las de carácter no monetario por su valor razonable, no deben ser reconocidas hasta que no exista una prudente seguridad de que: (a) la entidad cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y, (b) se recibirán las subvenciones	NIC 20, p.7 y p.12

4105	<b>REGALIAS:</b> Las regalías se consideran acumuladas (o devengadas) de acuerdo con los términos del acuerdo en que se basan y son reconocidas como tales con este criterio, a menos que, considerando la sustancia del susodicho acuerdo, sea más apropiado reconocer los ingresos de actividades ordinarias derivados utilizando otro criterio más sistemático y racional.	NIC 18, p.30 (b), p.33
4106	<b>INTERESES:</b> Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.	NIC 18, p.30 (a)
4107	<b>DIVIDENDOS:</b> Deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.	NIC 18, p.30 (c)
4108	<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b> Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.	
51	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION:</b> Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.	
5101	<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS:</b> Incluye todos aquellos materiales e insumos requeridos durante el proceso de elaboración de un producto, así como el costo de productos terminados vendidos durante el período.	
5102	<b>MANO DE OBRA DIRECTA:</b> Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.	
5103	<b>MANO DE OBRA INDIRECTA:</b> Comprende el costo de sueldos y beneficios de la mano de obra consumida de personal que sirven de apoyo en la producción.	
5104	<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:</b> Comprenden todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción.	
42	<b>GANANCIA BRUTA:</b> Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación trabajadores e impuesto a la renta.	
43	<b>OTROS INGRESOS:</b> Comprenden otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad, entre los que se incluyen: dividendos para empresas que no son holding, ingresos financieros, etc.	
52	<b>GASTOS</b>  La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.	MC p.78 - p.80
<b>Subtotal B (A + 42 - 52)</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS:</b> Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.	MC p.105
61	<b>(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES:</b> Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.	
<b>62 Subtotal C (B-61)</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS:</b> Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.	

63	<b>(-) IMPUESTO A LA RENTA:</b> Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.	NIC 12, p.5
64 Subtotal D (C-63)	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS:</b> Incluye la ganancia neta de operaciones continuadas después de pago de impuestos originada de operaciones continuadas y disponibles para accionistas.	
71 72	<b>OPERACIONES DISCONTINUADAS: INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>  Una entidad presentará y revelará información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos financieros de las operaciones discontinuadas y las disposiciones de los activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición).	NIIF 5, p.30
73 Subtotal E (71-72)	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS:</b> Es el importe residual de las ganancias en operaciones discontinuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.	NIIF 5, p.33
74	<b>(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES:</b> Valor de la participación en ganancias de operaciones discontinuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.	
75 Subtotal F (E-74)	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS:</b> Es el importe residual de la ganancia en operaciones discontinuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.	NIIF 5, p.33
76	<b>(-) IMPUESTO A LA GANANCIA:</b> Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones discontinuadas.	NIIF 5, p.33
77 Subtotal G (F-6202)	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS:</b> Incluye la ganancia neta de operaciones continuadas después de pago de impuestos originada de operaciones continuadas y disponibles para accionistas.	NIIF 5, p.33
79 Subtotal H (D+G)	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b> Comprende la ganancia (pérdida) neta del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas.	
81	<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL:</b> <b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b> Los componentes de otro resultado integral incluyen:  (a) cambios en el superávit de revaluación (NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y NIC 38 Activos Intangibles);  (b) ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos (párrafo 93A NIC 19 Beneficios a los Empleados).	NIC 1, p.90
82 Subtotal H + 81	<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b> Incluye el resultado integral total del año que comprende la Ganancia (Pérdida) neta del periodo y el otro resultado integral.	
90	<b>GANANCIA POR ACCIÓN (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)</b>	

	<p>Deberán revelar la ganancia por acción básica y diluida, en operaciones continuadas y discontinuadas, de los estados financieros separados o individuales de una entidad: (i) cuyas acciones ordinarias o acciones ordinarias potenciales se negocien en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales); o, (ii) que registre, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público.</p>	NIC 33, p.2
	<p>En el caso de que una entidad presente estados financieros separados y estados financieros consolidados de acuerdo con la NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados, información a revelar requerida por esta Norma sólo será obligatoria con referencia a la información consolidada.</p>	NIC 33, p.4
9001	<p><b>GANANCIA POR ACCION BASICA:</b> Para calcular las ganancias por acción básicas, el número de acciones ordinarias será el promedio ponderado de las acciones ordinarias en circulación durante el período.</p>	NIC 33, p.19
9002	<p><b>GANANCIA POR ACCION DILUIDA:</b> La entidad calculará los importes de las ganancias por acción diluidas para el resultado del período atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora y, en su caso, el resultado del período de las actividades continuadas atribuible a dichos tenedores de instrumentos de patrimonio. Para calcular las ganancias por acción diluidas, la entidad ajustará el resultado del período atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora, y el promedio ponderado del número de acciones en circulación por todos los efectos ilusivos inherentes a las acciones ordinarias potenciales.</p>	NIC 33, p.30- p.31
91	<p><b>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO):</b> Valor de las utilidades a reinvertir de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes.</p>	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Los formatos de los balances que la Superintendencia de Compañías proporciona en la web para efectos de información los podemos encontrar en el anexo 5.

## **CAPÍTULO IV**

### **4. APLICACIÓN PRÁCTICA**

El objetivo general de adoptar las NIIF en la firma auditora “Taxgold Auditores Cía. Ltda.” es determinar cuáles son los ajustes que se deben aplicar en las cuentas que tienen impacto contable dentro de los estados financieros, y a su vez dejar sentado el valor que corresponde de acuerdo a la normativa de las NIIF.

Además, como objetivos específicos tenemos:

- Identificar los impactos cualitativos sobre los resultados y las decisiones que debe tomar la auditora
- Identificar los impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos que genera la adopción de NIIF

A continuación vamos a incursionar en el ejercicio práctico y en cómo los objetivos de la presente investigación se fueron desarrollando:

#### **Estados Financieros**

Vamos a presentar los Estados Financieros de la Auditora Taxgold Cía. Ltda., a diciembre 31 de 2009, bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

**TAXGOLD AUDITORES Cía. Ltda.**  
**BALANCE GENERAL**  
**A: DICIEMBRE 31 DE 2009**  
**(Expresado en US dólares)**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3.959	
Clientes no relacionados	13.443	
Impuestos Anticipados	306	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>17.708</b>	

**ACTIVO FIJO**

Propiedad, planta y equipo	16.971	
Depreciación Acumulada	-	2.854
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>14.117</b>	

**TOTAL ACTIVO**

**31.825**

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

Cuentas por Pagar	4.000	
Obligaciones Fiscales	512	
Obligaciones Laborales	301	
Obligaciones con el IESS	380	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>5.192</b>	

**PASIVO A LARGO PLAZO**

Cuentas por Pagar	2.721	
Préstamos Externos	15.000	
<b>Total Pasivo Largo Plazo</b>	<b>17.721</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>22.913</b>	

**PATRIMONIO**

Capital Social	400	
Utilidad Del Ejercicio	8.512	
<b>Total Patrimonio</b>	<b>8.912</b>	

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**31.825**

**TAXGOLD AUDITORES Cía. Ltda.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2009**  
(Expresado en US dólares)

**INGRESOS**

**INGRESOS OPERACIONALES**

Servicios prestados	35.312
---------------------	--------

<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>35.312</b>
-------------------------------------	---------------

**GASTOS**

Gastos de personal	16.694
Gastos Generales	2.346
Depreciación, Amortización y Provisiones	2.854

<b>Total Gastos operacionales</b>	<b>21.895</b>
-----------------------------------	---------------

**OTROS GASTOS**

Gastos financieros	65
--------------------	----

<b>TOTAL GASTOS</b>	21.960
---------------------	--------

<b>UTILIDAD ANTES DE IMP. RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL</b>	<b>13.353</b>
---	---------------

15% Participación Laboral	2.003
---------------------------	-------

<b>UTILIDAD ANTES DE IMP. RENTA</b>	<b>11.350</b>
-------------------------------------	---------------

25% Impuesto a la Renta	2.837
-------------------------	-------

<b>UTILIDAD NETA A REPARTIR SOCIOS</b>	<b>8.512</b>
--	--------------

**TAXGOLD AUDITORES Cía. Ltda.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Por el período enero 01 - diciembre 31 de 2009**  
**(Expresado en US dólares)**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:**

RECIBIDO DE CLIENTES	12.510
PAGADO A PROVEEDORES	- 100
PAGADO POR OBLIGACIONES LABORALES	- 6.389
PAGADO POR OTROS GASTOS	<u>6.759</u>

**EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES** **12.780**

POR GASTOS FINANCIEROS	- 65
POR OBLIGACIONES FISCALES	- 3.616
POR VARIOS	<u>- 236</u>

**EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS** **8.863**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

INCREMENTO NETO DE ACTIVOS FIJOS	<u>- 1.072</u>
----------------------------------	----------------

**EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** **- 1.072**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

DISMINUCIÓN PRÉSTAMOS SOCIOS	<u>- 5.312</u>
------------------------------	----------------

**EFFECTIVO NETO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** **- 5.312**

INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES 2.479

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO 1.480

**EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO** **US\$ 3.959**



**TAXGOLD AUDITORES Cía. Ltda.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2009**  
**(Expresado en US dólares)**

	<b>Capital</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Reserva de Capital</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>Resultado Presente Ejercicio</b>	<b>Total</b>
Saldo a diciembre 31 de 2008	400,00	-	-	-		400,00
Utilidad Del Ejercicio					8.512,27	8.512,27
Resultado año 2009					-	-
<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2009</b>	<b>400,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.512,27</b>	<b>8.912,27</b>

## TEMAS A CAPACITAR - NIIF

La compañía Taxgold Auditores Cía. Ltda., ha establecido la necesidad de capacitar al personal gerencial y personal de contabilidad sobre las Normas Internacionales de Información Financiera, que entrarán en vigencia para el caso de nuestra compañía a partir del año 2009 de conformidad con lo previsto en los respectivos cronogramas de implementación dispuestos por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.DSC-010 de fecha 20 de noviembre de 2008

### Duración del Seminario:

Este seminario se dictó en las instalaciones de la compañía durante el mes de Julio, por aproximadamente 80 horas en el cual se presentó el siguiente temario:

	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN
<b>Módulo 1</b>	Abril 2010	
Marco conceptual		4
NIC 2 – Inventarios		8
NIC 16 – Propiedades, planta y equipo		10
NIC 36 – Deterioro del valor de los activos		6
NIIF 1 – Adopción por primera vez de las NIIF's.		8
<b>Módulo 2</b>	Abril 2010	
NIC 1 – Presentación de estados financieros		6
NIC 18 – Ingresos de actividades ordinarias		4
NIC 7 – Estado de flujo de efectivo		4
NIC 24 – Información a revelar sobre partes relacionadas		4
<b>Módulo 3</b>	Abril 2010	
NIC 8 – Políticas contables, cambios en		4

las estimaciones contables y errores.		
NIC 19 – Beneficios de los empleados		2
NIC 37 – Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.		4
NIC 23 – Costos de endeudamiento		4
<b>Módulo 4</b>	Abril 2010	
NIC 14 – Reporte por segmentos		4
NIC 32 – Instrumentos financieros – información a revelar		4
NIC 39 – Instrumentos financieros – reconocimiento y medición		4
NIIF 7 – Instrumentos financieros – Información a revelar		4

**NOTA:** Con posterioridad se efectuarán talleres específicos para el personal contable de la compañía, con el fin de revisar los efectos de conversión a NIIF en los balances internos, analizar posibles cambios en sistemas, reportes y políticas de conformidad con la nueva normativa internacional vigente.

#### 4.1 CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN

**Nombre de la compañía:** TAXGOLD CIA. LTDA.

**Expediente:** 161697

**Nombre del representante legal:** Paúl Vergara

**Domicilio legal:** Quito

**Dirección:** Eloy Alfaro y 9 de Octubre

**Lugar donde opera la compañía:** Quito

**Actividad principal:** Servicios de contabilidad y auditoría

**Actividades secundarias:** ninguna

**Correo Electrónico:** pvergara@tgaudit.com

**Teléfono:** 099724284

**Fecha:** Agosto 16, 2009

## 1. PLAN DE CAPACITACIÓN

1.1 .	CAPACITACIÓN		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado: Julio de 2009		
	Fecha efectiva de inicio: Julio de 2009		
1.2 .	Responsable que liderará el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial		
	NOMBRE	CARGO	
	Paúl Vergara	Socio	
	Mary Chávez	Socia	
1.3 .	Instructor contratado para dictar la capacitación		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)
	Dr. Pablo Yépez	20 años	10 años
1.4 .	Número de funcionarios a capacitarse: 6		
1.5 .	Número y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	NOMBRE	DENOMINACIÓN DEL CARGO	
	Paúl Vergara	Gerente General	
	Mary Chávez	Gerente Financiero	
	Tatiana Rojas	Contador General	
	Angélica Mora	Auditor Interno	
	Fausto Espín	Jefe de Sistema	
	Aguirre Rosa Elena	Jefe de Cartera	
	Tania Castro	Jefe de Tesorería	
	Viviana Sigcha	Asistente Sistemas	
1.6 .	MENCIONAR NIC/NIIF (SIC/CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN
	Módulo 1	Julio 2010	
	Marco conceptual		4
	NIC 2 – Inventarios		8
	NIC 16 – Propiedades, planta y equipo		10
	NIC 36 – Deterioro del valor de los activos		6
	NIIF 1 – Adopción por primera vez de las NIIF's.		8
	Módulo 2	Julio 2010	

	NIC 1 – Presentación de estados financieros		6
	NIC 18 – Ingresos de actividades ordinarias		4
	NIC 7 – Estado de flujo de efectivo		4
	NIC 24 – Información a revelar sobre partes relacionadas		4
	<b>Módulo 3</b>	Julio 2010	
	NIC 8 – Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.		4
	NIC 19 – Beneficios de los empleados		2
	NIC 37 – Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.		4
	NIC 23 – Costos de endeudamiento		4
	<b>Módulo 4</b>	Julio 2010	
	NIC 14 – Reporte por segmentos		
	NIC 32 – Instrumentos financieros – información a revelar		4
	NIC 39 – Instrumentos financieros – reconocimiento y medición		4
	NIIF 7 – Instrumentos financieros – Información a revelar		4

**Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:**

Durante el resto del año 2010, la administración de la compañía planificó tener un proceso de educación continua en la empresa por medio de instructores internos y externos calificados.

## **2. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN**

### **A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL**

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de los procesos resultantes de la conversión.

		<b>No iniciado</b>	<b>Fecha de inicio</b>	<b>Fecha estimada de finalización</b>	<b>Finalizado</b>
<b>A.1.</b>	Diseño de un plan de trabajo para esta fase		Julio 2010	Agosto 2010	En proceso
<b>A.2.</b>	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.		Julio 2010	Agosto 2010	En proceso
<b>A.3.</b>	<p>Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición disponibles de la NIIF 1, para su empresa. Exenciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF (Prohíbe la aplicación retroactiva en):</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. La baja de activos financieros y pasivos financieros.</li> <li>2. La contabilización de las coberturas.</li> <li>3. Las estimaciones</li> <li>4. Activos clasificados como mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.</li> <li>5. Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras.</li> </ol> <p>Exenciones (puede optar por el uso de):</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Valor razonable o revaluación como costo presuntivo.</li> <li>2. Beneficios a empleados/Presentaciones sociales</li> <li>3. Diferencias acumuladas en conversiones</li> <li>4. Instrumentos financieros compuestos</li> <li>5. Otros</li> </ol> <p>En curso de análisis</p>				
<b>A.4.</b>	<p>Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Propiedades, Planta y Equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez.</li> <li>2. Beneficios a empleados: Amortización para empleados actuales y reconocimiento inmediato para antiguos empleados o reconocimiento inmediato de todo el costo de servicio pasado.</li> <li>3. Otros</li> </ol> <p>En curso de análisis</p>				
<b>A.5.</b>	<p>Identificación preliminar de impactos cualitativos sobre resultados y decisiones del negocio: Presentación de Estados Financieros Propiedad, Planta y Equipo Patrimonio Neto En curso de análisis</p>				
<b>A.6.</b>	<p>Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos En curso de análisis</p>				
<b>A.7.</b>	<p>Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno. En curso de análisis</p>				
<b>A.8.</b>	Fecha de diagnóstico conceptual (inicio y finalización): Julio de 2010.				

<b>A.9.</b>	Participantes del diagnóstico:	Internos:	Externos:
	Representante Legal:	X	
	Gerencia Financiera:	X	
	Contador General:	X	
	Jefe de Sistemas Tecnológicos:	X	

### **Comentarios y observaciones a la Fase 1:**

Esta fase se cumplirá con el apoyo del Dr. Pablo Yépez, con el cual se realizará un análisis conceptual de las operaciones y las políticas contables actualmente aplicables a fin de identificar las diferencias significativas existentes entre dichas políticas y las NIIF. Este análisis se centrará en los aspectos de medición y reconocimiento de las diferentes partidas y componentes de los estados financieros.

### **B. FASE 2: EVALUACIÓN DE IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF**

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permite identificar las mejores oportunidades y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

<b>B.1.</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>EVALUACIÓN EFECTUADA</b>			<b>IMPACTO DE LA EVALUACIÓN</b>			
		<b>SI</b>	<b>NO/NA</b>	<b>EN CURSO</b>	<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>	<b>NULO</b>
	<b>Reconocimiento y Medición:</b>							
	Instrumentos financieros (NIIF 7 – NIC 32 – NIC 39)			X				
	Inversiones en entidades asociadas (NIC 28)			X				
	Participaciones en negocios conjuntos (NIC 31)			X				
	Propiedades de inversiones (NIC 40)			X				
	Inventarios (NC 2)			X				

	Contratos de construcción (NIC 11)			X				
	Impuesto a las Ganancias (NIC 12)			X				
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)			X				
	Arrendamientos (NIC 17)			X				
	Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)			X				
	Beneficios a empleados (NIC 19)			X				
	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales. (NIC 20).			X				
	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera (NIC 21)			X				
	Costos de préstamos (NIC 23)			X				
	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro (NIC 26)			X				
	Información financiera en economías hiperinflacionarias (NIC 29)			X				
	Ganancias por Acción (NIC 33).			X				
	Deterioro del valor de los Activos (NIC 36)			X				
B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			IMPACTO DE LA EVALUACIÓN			
		SI	NO / NA	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes (NIC 37)			X				
	Activos intangibles (NIC 38)			X				
	Agricultura (NIC 41)			X				
	Pagos basados en acciones (NIIF 2)			X				
	Combinaciones de negocios (NIIF 3)			X				
	Contratos de seguros (NIIF 4)			X				
	<b>Presentación y revelación de estados financieros:</b>							



	Adopción por primera vez de las NIIF's (NIIF 1)			X				
	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas (NIIF 5).			X				
	Segmentos de operación (NIIF 8)			X				
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1)			X				
	Estado de Flujos de Efectivo (NIC 7)			X				
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables Errores (NIC 8)			X				
	Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10)			X				
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24)			X				
							<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>B.2.</b>	La compañía ha diseñado/modificado sobre lo siguiente:							
	- Políticas contables							X
	- Estados Financieros							X
	- Reportes							X
	- Matrices							X
<b>B.3.</b>	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF							
	- ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?							X
<b>B.4.</b>	Desarrollo de ambientes de prueba para:							
	- Modificaciones de Sistemas							X
	- Modificación de Procesos							X
<b>B.5.</b>	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.							X
<b>B.6.</b>	Evaluación de las diferencias:							
	- En los procesos de negocio							X
	- En el rediseño de los sistemas							X
							<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>B.7.</b>	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:							
	- Tipo de Programa o Sistemas							X
	- Existe Manual de diseño tecnológico							X
<b>B.8.</b>	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF							X

**Describir los procedimientos de control interno utilizado en la compañía:**

La compañía actualmente está trabajando sobre la evaluación del impacto que tiene la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y en función de estas normas preparará o modificará los procedimientos de control interno aplicables.

### **C. FASE 3. IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2009)**

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

		SI	NO
<b>C.1.</b>	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		X
<b>C.2</b>	Conciliaciones <sup>1</sup> : - Ha realizado la conciliación del patrimonio reportados bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 1 de enero del 2009 del período de transición.		X
<b>C.3.</b>	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes relaciones en notas.		X
	Explicar como la transición, desde las NEC a las NIIF, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo.		X
<b>C.4.</b>	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERÍODO DE TRANSICIÓN		
	Por Junta General de Socios o Accionistas		X
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		X
	Por Apoderado de entes extranjeros (Nombre)		X
	Fecha de aprobación: Septiembre 30 de 2010		

### **C.5. Conciliaciones**

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación. Las actividades contempladas en esta Fase III, será preparada una vez que Taxgold Cía. Ltda., haya terminado en su totalidad la fase 2.

## **4.1. DIAGNÓSTICO SOBRE NIIF APLICABLES A LA COMPAÑÍA**

### **A. Diagnóstico sobre NIIF aplicables**

Con la finalidad de identificar aquellas normas de aplicación para la Compañía Taxgold Cía. Ltda., hemos analizado los siguientes documentos:

- NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, vigentes a la fecha;
- Documento sobre el Marco Conceptual y antecedentes de aplicación de las NIIF emitidos por el IASB (International Accounting Standard Board);

- Revisión de las resoluciones normativas y demás material técnico de la Superintendencia de Compañías del Ecuador;
- 9 NIIF emitidas hasta la presente fecha por el IASB y
- NIC vigentes a la fecha (31).

Luego del análisis efectuado de la normativa vigente se ha determinado que las siguientes normas serían aplicables a la Compañía Taxgold Cía. Ltda.

NORMAS	
<b>NIIF 01</b>	Adopción por primera vez de las NIIF
<b>NIIF 07</b>	Instrumentos Financieros - Información a Revelar
<b>NIC 01</b>	Presentación de Estados Financieros
<b>NIC 08</b>	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Errores
<b>NIC 16</b>	Propiedades, Plantas y Equipo
<b>NIC 19</b>	Beneficios a los Empleados
<b>NIC 21</b>	Efectos de las Variaciones en los Tipos de Cambio de la Moneda Extranjera

## B. Conclusión sobre el diagnóstico

Los principales efectos contables estarían dados en:

- Determinación cuentas por cobrar a valor presente
- Valoración del activo fijo vehículo por valor razonable
- Determinación de las cuentas por pagar a valor presente
- Analizar los efectos de jubilación patronal.
- Determinación de la diferencia por tipo de cambio para prestamos al exterior
- Posibles cambios en las actuales políticas contables, sistemas, procedimientos y principalmente en el negocio.

## IDENTIFICACIÓN DE IMPACTOS NO CUANTIFICADOS EN LOS BALANCES Y REPORTES FINANCIEROS

Del análisis de los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2009 (inicio del período de transición), se obtuvo los siguientes datos relevantes, dentro de los cuales principalmente el efecto está en las cuentas por cobrar, activos fijos, provisión jubilación patronal, cuentas por pagar en el exterior el análisis se detalla a continuación:

### DIAGNÓSTICO SOBRE APLICACIÓN DE LAS NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

#### 4.2. DETERMINACIÓN DE AJUSTES

El proceso de implementación ha determinado que se deben efectuar los siguientes ajustes en el balance de adopción al 1 de enero del 2010:

**1. Cuentas y documentos por cobrar:** La compañía al 31 de diciembre del 2009 muestra sus Cuentas por Cobrar según NEC un valor de clientes de US\$ 13.443; la cartera vencida tiene el valor de \$6443 y la cartera por vencer es de \$7000. Con el siguiente análisis se mostrará el detalle de la cartera vencida, considerando la tasa de interés activa del 12%

#### Cartera Vencida

FICHA TÉCNICA DE CONVERSIÓN A NIIF COMPAÑÍA: TAXGOLD AUDITORES CIA. LTDA.							
RUBRO DE BALANCE: CUENTAS POR COBRAR							
FECHA DE CORTE: DICIEMBRE 2009							
1. NIC A SER APLICADA: NIC 32-39 Y NIIF 7 – 9							
2. ASPECTOS DE MEDICION:							
a) VALOR PRESENTE							
Detalle (descripción del cliente)	Saldo a Dic. 2009	Valor por Vencer	Número de días de vencimiento				Total Cartera Vencida
			1-30 días	31-60 días	61-180 días	181-360 días	
ESPEND CIA. LTDA.	6.270	2.270		3.000	1.000		4.000
AT&T GLOBAL NETWORK SERVICES ECUADOR CIA LTDA	2.079				2.079		2.079
V.M.R. DEL ECUADOR CIA. LTDA	5.094	5.094					-
<b>TOTALES</b>	13.443	7.364		3.000	3.079	-	6.079

## Cartera por Vencer

<b>FICHA TÉCNICA DE CONVERSIÓN A NIIF</b> <b>COMPAÑÍA: TAXGOLD AUDITORES CIA. LTDA.</b>							
<b>RUBRO DE BALANCE: CUENTAS POR COBRAR</b> <b>FECHA DE CORTE: DICIEMBRE 2009</b>							
1. NIC A SER APLICADA: NIC 32-39 Y NIIF 7 – 9 2. ASPECTOS DE MEDICION: a) VALOR ACTUAL							
Detalle (descripción del cliente)	2010				Total Cartera por Vencer	Valor Actual	Diferencia Ajustar
	Enero	Febrero	Marzo	Abril			
ESPEND CIA. LTDA.		2.270			2.270	2.225	45
V.M.R. DEL ECUADOR CIA. LTDA			5.094		5.094	4.944	150
<b>TOTALES</b>		2.270	5.094	-	7.364		195

## Cálculos

$$VA = \frac{\text{Valor por Vencer}}{\left[ \frac{1 + \frac{i}{m}}{m} \right]^n}$$

DIARIO DE AJUSTES		
Concepto	Débitos	Créditos
DIARIO DE AJUSTES		
-----1-----		
Resultados Acum. por Adopción por primera vez a NIIF	195	
Cuentas por Cobrar		195
V/R Para reg. El ajuste en cuentas por cobrar por efectos de adopción de NIIF.		

**2. Activos fijos - Vehículo:** La compañía tiene un vehículo con un costo de adquisición de US\$ 15000 mil. Se realizó el avalúo del activo con un perito calificado por la Superintendencia de Compañías, el cual determinó que el valor del vehículo al 31 de diciembre de 2009 es de US\$ 14000 mil, lo que producirá los siguientes asientos contables:

Costo de Adquisición:	15000
Dep. Acumulada	2750
Valor Neto	12250

DIARIO DE AJUSTES		
Concepto	Débitos	Créditos
DIARIO DE AJUSTES		
-----1-----		
Depreciación Acumulada	2750	
Vehículo		2750
V/R Para reg. La depreciación del vehículo al 31 de diciembre de 2009		

DIARIO DE AJUSTES		
Concepto	Débitos	Créditos
DIARIO DE AJUSTES		
-----1-----		
Vehículo	1750	
Resultados Acum. por Adopción por primera vez a NIIF		1750
V/R Para reg. El ajuste en activo fijo vehículo por efectos de adopción de NIIF		

**3. Cuentas por Pagar:** La compañía muestra según reporte proveedores al 31 de diciembre de 2009 un valor de US\$ 4.000 según balances bajo NEC; que la empresa debe cancelar. Para efectos del reconocimiento inicial se conocerá el valor que tiene la transacción en el mercado en tiempo presente.

Cálculos

$$VA = \frac{\text{Valor por Vencer}}{\left[ \frac{1 + i}{m} \right]^n}$$

**FICHA TÉCNICA DE CONVERSIÓN A NIIF**  
**COMPAÑÍA: TAXGOLD AUDITORES CIA. LTDA.**

**RUBRO DE BALANCE: CUENTAS POR PAGAR**

**FECHA DE CORTE:** DICIEMBRE 2009

1. NIC A SER APLICADA: NIC 32-39 Y NIIF 7 - 9

2. ASPECTOS DE MEDICION:

a) VALOR RAZONABLE (VALOR RECUPERABLE)

Detalle (descripción del proveedor)	Saldo a Dic. 2009	2010				Valor Actual	Diferencia Ajustar
		Enero	Febrero	Marzo	Abril		
CARLOS HERNANDEZ LATAS	1.000		1.000			980	20
MORA MERIZALDE MARIA GABRIELA	2.300				2.300	2.210	90
TRAVERZ CERNA IRMA VERONICA	700			700		679	21
<b>TOTALES</b>	<b>4.000</b>		1.000	700	2.300		131

DIARIO DE AJUSTES		
Concepto	Débitos	Créditos
DIARIO DE AJUSTES		
-----1-----		
Cuentas por Pagar	131	
Resultados Acum. por Adopción por primera vez a NIIF		131
V/R Para reg. El ajuste de las cuentas por pagar para efectos de adopción a NIIF.		

**4. Jubilación patronal:** Se realizó el ajuste en base al cálculo actuarial realizado por un actuario calificado desde el primer año, debiendo registrar la provisión para el efecto. **(Ver Anexo N° 6)**



## FICHA TÉCNICA DE CONVERSIÓN A NIIF

COMPAÑÍA: TAXGOLD AUDITORES CIA. LTDA.

RUBRO BALANCE: OTROS PASIVOS - Beneficios laborales (Jubilación Patronal)

FECHA DE CORTE: DICIEMBRE. 2009

1. NIC A SER APLICADA: NIC 19

2. ASPECTOS DE MEDICIÓN:

a. A valor razonable

No. EMPLEADOS	ANTIGÜEDAD	MONTO DE PROVISIÓN REQUERIDA (CALCULO ACTUARIAL)
4	1 - 5 AÑOS	1100
	5 - 10 AÑOS	
	10 - 25 AÑOS	
	MAS DE 25 AÑOS	
TOTALES		1100
PROVISIÓN SEGÚN COMPAÑÍA		
DIFERENCIA POR AJUSTAR		1100

DIARIO DE AJUSTES		
Concepto	Débitos	Créditos
DIARIO DE AJUSTES		
-----4-----		
Resultados Acum. por Adopción por primera vez a NIIF	1100	
Provisión Jubilación Patronal		1100
V/R Para reconocer las provisiones a empleados		

**5. Préstamos Externos:** La compañía se endeudó el 10 de octubre de 2009 por el valor de \$US15000 en el Banco Santander – España cuyo tipo de cambio del euro fue de \$1,30 por cada dólar y ese es el saldo que aparece al 31 de diciembre de 2009. El tipo de cambio al 31 de diciembre de 2009 es de \$1,35 por cada dólar lo que produce es siguiente análisis y asiento contable:

## FICHA TÉCNICA DE CONVERSIÓN A NIIF

COMPAÑÍA: TAXGOLD AUDITORES CIA. LTDA.

RUBRO BALANCE: FINANCIEROS (Incluye Proveedores, obligaciones bancarias, otras cuentas por pagar)

FECHA DE CORTE: DICIEMBRE. 2009

1. NIC A SER APLICADA: NIC 32, 39 y NIIF 7

2. ASPECTOS DE MEDICIÓN:

a. A valor razonable

DETALLE DE LA CUENTA	SALDO EN LIBROS EN US\$	NIIF				DIF. AJUSTAR
		Moneda Extranjera				
		TIPO DE MONEDA	VALOR	TIPO DE CAMBIO DE CIERRE	VALOR AJUSTADO A DÓLARES	
Banco Santander – España	15.000	euros	11.539	1,35	15578	578
TOTALES						578

DIARIO DE AJUSTES		
Concepto	Débitos	Créditos
DIARIO DE AJUSTES		
-----4-----		
Resultados Acumulados por Adopción por primera vez a NIIF	578	
Préstamos del Exterior		578
V/R Para reconocer las obligaciones en el exterior		

#### 4.3. Resumen de ajustes al inicio del periodo de transición

Resumen de la Determinación de Ajustes al 31 de Diciembre de 2009

**COMPAÑÍA: TAXGOLD AUDITORES CIA. LTDA.**

CUENTA	VALOR \$
ACTIVOS	31.825
PASIVOS	22.913
PATRIMONIO	8.912
Capital	400
Reservas	
Utilidades Retenidas (Déficit. Acumulado)	
Aportes para futuras capitalizaciones	
Revalorización de Patrimonio	
TOTAL PATRIMONIO	8.912

No.	CUENTA		MONTO	COMENTARIO
1	Cuentas por Cobrar		195	Corresponde el ajuste de cuentas por cobrar por efectos de adopción a NIIF según análisis de la cartera por vencer al 31 de diciembre de 2009
2	Activo Fijo	Vehículo	1.750	Corresponde al ajuste del activo por efectos de adopción a NIIF según el avaluó con un perito calificado.
3	Cuentas por Pagar		131	Corresponde el ajuste de cuentas por pagar por efectos de adopción a NIIF según análisis a proveedores al 31 de diciembre de 2009
4	Provisión Jubilación Patronal		1.100	La compañía efectuará el registro de la provisión, en base al estudio actuarial a diciembre de 2009
5	Prestamos al Exterior		578	La entidad realizó un préstamo al Banco de España y por el tipo de cambio se realizó ajustes
TOTAL EFECTO AJUSTES			3.754	
PATRIMONIO AJUSTADO A NIIF			12.666	
EFECTO PORCENTUAL			42%	

## EVALUACIÓN DEL IMPACTO CON LAS NIIF APLICABLES

B.1	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			EVALUACIÓN IMPACTO			
		SI	NO	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	<b>Reconocimiento y Medición:</b>							
	Instrumentos financieros (NIIF 7-NIC 32-NIC 39)	X						X
	Inversiones en entidades asociadas (NIC 28)		N/A					X
	Participaciones en negocios conjuntos (NIC 31)		N/A					X
	Propiedades de inversión (NIC 40)		N/A					X
	Inventarios (NIC 2)		N/A					X
	Contratos de construcción (NIC 11)		N/A					X
	Impuesto a las Ganancias (NIC 12)		N/A					X
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)	X					X	
	Arrendamientos (NIC 17)		N/A					X
	Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)		N/A					X
	Beneficios a empleados (NIC 19)	X					X	
	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales (NIC 20)		N/A					X
	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera (NIC 21)		N/A					X
	Costo de préstamos (NIC 23)		N/A					X
	Contabilización de información financiera sobre planes de beneficios por retiro (NIC 26)		N/A					X
	Información financiera en economías hiperinflacionarias (NIC 29)		N/A					X
	Ganancias por acción (NIC 33)		N/A					X
	Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36)		N/A					X
	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes (NIC 37)	X						X
	Activos Intangibles (NIC 38)		N/A					X
	Agricultura (NIC 41)		N/A					X

B.1	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			EVALUACIÓN IMPACTO			
		SI	NO	EN CURO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	<b>Presentación y revelación de estados financieros:</b>							
	Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1)	X					X	
	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas (NIIF 5)		N/A					X
	Segmentos de operación (NIIF 8)		N/A					X
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1)	X						X
	Estados de Flujo de Efectivo (NIC 7)		N/A					X
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (NIC 8)	X					X	
	Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10)		N/A					X
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24)		N/A				X	

**MATRIZ DE DIFERENCIAS CUANTITATIVAS EN LAS CUENTAS DEL BALANCE  
(INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN)**

B.2.	DIFERENCIAS ENTRE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES NEC Y /NIIF-NIC Y EVALUACIÓN DE RESULTADOS	DIFERENCIAS		RESPONSA- BLE DEL ANÁLISIS	FECHA ANÁLISIS	SALDO BAJO NEC AL 01/01/10	SALDO BAJO NIIF AL 01/01/10	MONTO DIFERENCIAS
		SI	NO					
	<b>COMPONENTES ESTADOS FINANCIEROS</b>							
	<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>							
	Activos	X			ene-10	31.825,17	33.380,17	-1.555,00
	Pasivos	X			ene-10	22.912,90	24.459,90	-1.547,00
	Patrimonio	X			ene-10	8.912,27	8.920,27	-8,00
	<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>							
	Ingresos		X					
	Costos		X					
	Gastos Administrativos		X					
	Gastos de Venta		X					
	Gastos Financieros		X					

**CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO  
A DIC DEL 2009**

**TAXGOLD AUDITORES Cía. Ltda.**  
**AÑO TRANSICIÓN: 2009**

<b>COMPONENTES</b>	<b>SALDOS NEC AL 31/DIC/2009</b>	<b>AJUSTES DÉBITO Y CRÉDITO</b>	<b>SALDOS NIFF AL 31/DIC DE 2009</b>	<b>EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación %)</b>	<b>IMPLICACIÓN REFERENCIA TÉCNICA Y DIVULGACIONES</b>
Estado de Situación Financiera					
Activos	31.825,17	1.555,00	33.380,17	4,66%	
Pasivos	22.912,90	1.547,00	24.459,90	6,32%	
Patrimonio	8.912,27	8,00	8.920,27	0,00	

#### 4.4. BALANCE DETALLADO CON EFECTOS COMPARATIVOS DE NEC A NIIF

A DICIEMBRE DEL 2009  
TAXGOLD AUDITORES Cía. Ltda.

AÑO TRANSICIÓN:2009

CUENTAS	NEC AL 31-12-2009	AJUSTES A NIIF		Saldos NIIF AL 31-12-2009
		DEBE	HABER	
<b>ACTIVOS</b>				
Caja- Bancos	3.959			3.959
Inversiones Corrientes				
Cuentas y doc. por cobrar	13.443		195	13.248
(-) Provisión incobrables				-
Cuentas y doc. por cobrar neto	13.443			13.248
Inventarios				-
(-) Prov. para valuación de inv.				-
Inventarios netos	-			-
Impuestos anticipados	306			306
<b>Total corrientes:</b>	<b>17.708</b>			<b>17.513</b>
Activos fijos	16.971	1750	2750	15.971
(-) Dep. acumulada	- 2.854	2750		- 104
Activos fijos netos	14.117			15.867
Otros activos				-
(-) Amortizaciones				-
Otros activos netos	-			-
<b>Total Activos no corrientes:</b>	<b>14.117</b>			<b>15.867</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>31.825</b>			<b>33.380</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>Corrientes</b>				
Cuentas por Pagar	4.000	131		3.869
Obligaciones Fiscales	512			512
Obligaciones Laborales	301			301
Obligaciones con el IESS	380			380
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>5.192</b>			<b>5.061</b>
<b>Largo Plazo</b>				
Prestamo Socios				-
Préstamo del Exterior (Euros)	15.000		578	15.578
Ctas y doc. por pagar L/P	2.721			2.721
Provisión para jubil patronal			1100	1.100
<b>Total pasivo a largo plazo</b>	<b>17.721</b>			<b>19.399</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>22.913</b>			<b>24.460</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital social	400			400
Reservas				-
Aportes para fut capitaliza.				
Utilid reten ( pérd acum)	8.512			8.512
Resultados Acum por Adop NIIF		1873	1881	8
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>8.912</b>	<b>6.504</b>	<b>6.504</b>	<b>8.920</b>



## Conciliación del patrimonio al final del periodo de transición

### CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

COMPañÍA: TAXGOLD AUDITORES Cía. Ltda.  
AÑO TRANSICIÓN: 2010

<b>PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009</b>	<b>8.912</b>
Ajustes a valor razonable	8
Instrumentos de patrimonio	-
Reconocimiento de ingresos	-
Impuestos	-
Costos capitalizados	-
Prestaciones sociales no consideradas	-
Ajustes al good will o crédito mercantil	-
Otros ajustes	-
<b>PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009</b>	<b>8.920</b>

## Identificación de impactos en las políticas, sistemas y procedimientos

### Políticas

Es necesario actualizar las políticas contables de la compañía a fin de incluir los requerimientos normativos derivados de la aplicación de las NIIF; fundamentalmente en lo que corresponde a activos fijos, jubilación patronal, préstamos en el exterior.

### Sistemas

Será necesario revisar los sistemas contables de la compañía de manera que permita la cuantificación de los efectos contables por el cambio de NEC a NIIF, tales como:

- Cálculo de provisiones para cuentas incobrables
- Cuantificación de beneficios a empleados
- Efectos de los instrumentos financieros

## **Reportes financieros**

De los análisis efectuados al plan de cuentas y estructuración de balances, no existirán mayores cambios como producto de la homologación a NIIF; pues los reportes muestran apropiadamente la clasificación de los rubros de los estados financieros con los desgloses y anexos suficientes para una adecuada presentación de la situación financiera y desempeño de la compañía.

Se deberá analizar la creación de cuentas de orden para el control de las diferencias entre el tratamiento contable bajo NIIF y las disposiciones tributarias vigentes.

## **Cambios en políticas**

### **1.- POLÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR**

#### **Definición:**

Representan derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto análogo.

#### **Objetivos:**

Controlar la cobranza de forma que se garantice la oportuna recuperación de las cuentas por cobrar y su correcta valuación.

#### **Políticas Generales:**

Las cuentas por cobrar se encontraran soportadas en un contrato de servicios firmado entre las partes en el cual se evidencia el valor total, condiciones, plazos y multas por incumplimiento por cada una de las partes los cuales estarán firmados por cada una de las partes involucradas.

#### **Formas de cobro:**

#### **Servicios de Auditoria**

- 50% al inicio de cualquier trabajo y 50% a la entrega del informe

## Otros Servicios

- Los créditos son otorgados bajo las siguientes condiciones:
  - a) A 30 días plazo
  - b) A 60 días plazo de acuerdo a la naturaleza y monto de las transacciones

## Provisiones para Cuentas Incobrables

Cada cliente tendrá una calificación de su cartera en base a la siguiente tabla:

Categoría de Clientes:		%
A	Cliente excelente	0
B	Cliente moderadamente bueno	3%
C	Cliente bueno	20%
D	Cliente Moroso	100%

A Cliente excelente se considera el 0% para clientes corrientes

B Cliente excelente se considera el 3% para clientes entre 30 y 90 días

C Cliente excelente se considera el 20% para clientes entre 91 y 360 días

D Cliente excelente se considera el 3% para clientes vencidos a más de 360 días

## 2.- POLÍTICA DE ACTIVOS FIJOS

### Definición

Son bienes muebles de naturaleza corporal cuya vida útil son superiores a 1 año

### Objetivo

Determinar los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo: y contar con claras definiciones sobre las adquisiciones, ventas, traspasos y normativa sobre el reconocimiento y medición de los activos fijos de la compañía, de conformidad con las NIIF.

## **Medición**

- Toda adquisición de activos fijos será aprobada por el Gerente General
- Las adquisiciones de activo fijos mayores a US\$1000 requieren de 3 cotizaciones.
- Los activos fijos deben estar debidamente codificados y se llevara un control detallado de cada tipo de activo.
- Al menos en forma anual, el departamento de contabilidad o auditoría interna deberá efectuar un inventario físico de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables.

## **Aspectos Contables**

- Todas las adquisiciones de activos fijos serán registrados al costo de compra, considerando un valor residual y utilizando el método de línea recta, de acuerdo a los siguientes porcentajes de depreciación:
  - Equipos de Oficina 7%
  - Vehículos 20%

## **3.- POLÍTICA DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Esta política reconoce los beneficios a corto plazo que cada empleado tiene derecho en función al tiempo los cuales se detallan a continuación:

- Sueldos
- Salarios y aportaciones a la seguridad social,
- Bonificaciones
- Fondos de Reserva
- Vacaciones
- Si el empleado decide dejar de laborar se le pagara una bonificación por desahucio.
- Si el empleado cumple un cierto periodo la compañía reconocerá un valor para la jubilación patronal, para lo cual la compañía contratara un profesional que realizara los cálculos para obtener el valor que se debe pagar.

### **3. POLÍTICA DE CUENTAS POR PAGAR**

De acuerdo a la necesidad de expansión de los servicios de auditoría la compañía decidió mediante la Junta General de Socios realizar un préstamo para la compra de un vehículo el cual se resolvió realizar en España por ser las tasas más convenientes otorgadas en el mercado.

## **CAPÍTULO V**

### **5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. Conclusiones**

1. La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en nuestro país surge con la finalidad de presentar la información financiera en un lenguaje común para los usuarios de la información con políticas, reglas, normas y regulaciones técnicas uniformes. De esta manera se prevé evitar fraudes contables y lograr un análisis financiero más preciso que permita tomar decisiones de manera oportuna y eficaz.
2. La conversión de los estados financieros bajo las disposiciones de las NIIF generó cambios en los procesos internos de la firma auditora que afectaron a los sistemas informáticos, políticas y al plan estratégico de la compañía.
3. Por efecto de la adopción de las NIIF la firma auditora realizó ajustes a las diferentes cuentas del balance general, generando al final de éstos, una diferencia neta en el patrimonio.
4. La implementación de las NIIF en la firma auditora en términos generales, produjo impactos mínimos en las cuentas, debido a que los procesos de los registros contables aún antes de la adopción de las NIIF ya eran manejados por parte de la empresa.
5. Las cuentas por cobrar se miden al valor presente. No existe impacto significativo de las cuentas por cobrar ya que el análisis de cartera por vencer demuestra un ajuste mínimo debido a que la recuperabilidad de las cuentas por cobrar están corto plazo.
6. La aplicación de las excepciones y exenciones por primera vez en la compañía Taxgold Auditores Cía. Ltda. de acuerdo a la NIIF 1 no presenta efectos materiales ya que la mayor parte de los principios de reconocimiento y medición de los activos y pasivos ya se venía aplicando en apego a estas normas.

7. La aplicación de las NIIF en cada empresa genera información transparente, confiable y real que permitirá a los interesados de la información financiera, tomar decisiones adecuadas en tiempos reales y con menores riesgos

## **5.2. Recomendaciones**

1. La Junta General de Socios de la firma auditora deberá revisar las políticas que se venían utilizando bajos los parámetros de las NEC y deberá aprobar unas nuevas políticas contables basadas en las NIIF.
2. La Junta General de Socios, deberá aprobar los ajustes y reclasificaciones incluidos en el Estado de Situación Financiera de Transición al 1 de enero de 2010.
3. El departamento de sistemas informáticos de la firma Auditora Taxgold, deberá disponer se efectúen los cambios y/o ajustes tecnológicos a sus sistemas de información y la adecuación del plan de cuentas a las NIIF; así como evaluar el costo beneficio de obtener un nuevo software.
4. El contador general deberá presentar los balances a la Superintendencia de Compañías en los plazos estipulados y en los formatos que el ente regulador a dispuesto para el caso.
5. El Contador deberá reconocer la provisión para la jubilación patronal, por efectos de aplicación de las NIIF dado que estos constituyen obligaciones presentes que representan un desprendimiento de recursos económicos a su cancelación.
6. El contador deberá realizar ajustes permanentes en la cuenta préstamos al exterior, debido a las fluctuaciones en el tipo de cambio que presenta el mercado.



## **ABREVIATURAS**

<b>NIC</b>	Normas Internacionales de Contabilidad
<b>NIIF</b>	Normas Internacionales de Información Financiera
<b>IASC</b>	Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
<b>IASB</b>	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
<b>IFAC</b>	Consejo de la Federación Internacional de Contadores
<b>SAC</b>	Consejo Asesor de Normas (Asesor del IASB)
<b>SEC</b>	Comité Permanente de Interpretaciones del IASC, así como las interpretaciones emitidas por el mismo.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- ALIAGA, Marlene. Normas Internacionales de Contabilidad, 2010. Documento disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, NIIF para las Pymes. IASC Foundation Publications Department , London, 2009.
- CORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. Ley de Régimen Tributario Interno, Legislación Conexa, Concordancias TOMO 1, Ecuador, 2008.
- CORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. Ley de Régimen Tributario Interno, Legislación Conexa, Concordancias TOMO 2, Ecuador, 2008.
- DELOITTE. Las NIIF en su bolsillo, 2010
- FREIRE, Jaime. Guía de Aplicación Práctica sobre la Implementación de las NIIF en el Ecuador, Quito. 2010
- HANSEN – HOLM, Mario Arturo, María Teresa, Juan Carlos. Manual para Implementar las Normas Internacionales de Información Financiera, Hansen – Holm & Co., Primera Edición, Primera Edición. Guayaquil, 2009.
- INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS. Evaluación del Control Interno bajo el Método COSO, Seminario Taller. Quito, 2008
- MANTILLA, Samuel. Estándares/ Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF). Ediciones ECOE. Colombia, 2006.
- MORENO, Galo. Planificación Estratégica, Contenido Curricular Universidad Central del Ecuador.
- NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA. Parte A, IASB, IASCF, Corporación de Estudios y Publicaciones. Londres. 2011
- NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA. Parte B3, IASB, IASCF, Corporación de Estudios y Publicaciones. Londres. 2011.

- PURUNCAJAS, Marcos. Normas Internacionales de Información Financiera, Casos prácticos. Universidad Técnica Particular de Loja. Guayaquil, 2010.
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 de diciembre 30 del 2012.
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de septiembre 9 del 2011.
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de enero 12 del 2011.
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 de octubre 11 del 2011.
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. Resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 de 2008.
- VÁSQUEZ, Víctor. Organización Aplicada. Gráficas Vásquez. Quito, 2002
- ZAMBRANO, Rodrigo. Nuevas Normas de Contabilidad y Auditoría NIIF's. Edicontab, Ecuador, 2008.

## NETGRAFÍA

- [www.bce.fin.ec/docs.php?path=documentos/.../TasasInteres/Indice](http://www.bce.fin.ec/docs.php?path=documentos/.../TasasInteres/Indice)
- <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml>
- [es.wikipedia.org/wiki/Producto\\_interno\\_bruto](http://es.wikipedia.org/wiki/Producto_interno_bruto)
- [www.crearempresas.com/proyectosalumnos04/.../entornogeneral.htm](http://www.crearempresas.com/proyectosalumnos04/.../entornogeneral.htm)
- [www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=5&ved=0CFUQFjAE&url=http%3A%2F%2Fwww.zonacontable.net%2F2011%2F09%2Fel-caso-](http://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=5&ved=0CFUQFjAE&url=http%3A%2F%2Fwww.zonacontable.net%2F2011%2F09%2Fel-caso-enron.html&ei=wDy8T_GdH8HpgQefvbylDw&usg=AFQjCNGShrTfuT9GloKejHxvwwV8cdPspg)  
[caso-](http://www.zonacontable.net/2011/09/el-caso-enron.html)
- [enron.html&ei=wDy8T\\_GdH8HpgQefvbylDw&usg=AFQjCNGShrTfuT9GloKejHxvwwV8cdPspg.](http://enron.html&ei=wDy8T_GdH8HpgQefvbylDw&usg=AFQjCNGShrTfuT9GloKejHxvwwV8cdPspg)
- [actualicese.com/.../caso-enron-una-ensenanza-de-toda-la-vida-para-los-profesionales-contables](http://actualicese.com/.../caso-enron-una-ensenanza-de-toda-la-vida-para-los-profesionales-contables)
- [www.deloitte.com/.../niifs/7b9487895e5fb110VgnVCM100000ba42f00aRCRD](http://www.deloitte.com/.../niifs/7b9487895e5fb110VgnVCM100000ba42f00aRCRD)
- <http://www.zonacontable.net/2011/09/el-caso-enron.html>

# ANEXOS



**RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11. 01**

**MARCELO ICAZA PONCE  
SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS**

**CONSIDERANDO:**

QUE, el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías, determinar mediante resolución los principios contables que aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los estados financieros, las compañías y entidades sujetas a su control;

QUE el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios;

QUE, mediante Resolución No. SC.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del 1 de enero de 2009;

QUE con Resolución No. ADM.8199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio de 2008, ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF";

QUE, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, el Superintendente de Compañías estableció el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, determinando tres grupos;

QUE, en el numeral 3 del Art. Primero de la resolución citada en el considerando anterior, se señala que el tercer grupo de compañías no consideradas en los dos grupos anteriores, aplicarán NIIF a partir del 1 de enero de 2012;

QUE, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en julio de 2009 emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), cuya versión en español se editó en septiembre del mismo año;

QUE, las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las NIIF emitidas por el IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladores y en los emisores de normas de cada jurisdicción de aplicación de las Normas para PYMES;

QUE, con Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 de 7 de diciembre de 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260;



**RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11. 01**

Los ajustes efectuados al inicio y al término del período de transición, deberán contabilizarse el 1 de enero de 2012.

**ARTÍCULO DÉCIMO.-** Sin perjuicio de lo señalado anteriormente, cualquiera de las compañías calificadas como PYME podrá adoptar NIIF completas para la preparación y presentación de sus estados financieros, decisión que comunicará a la Superintendencia de Compañías, debiendo posteriormente cumplir con las respectivas disposiciones legales.

**ARTÍCULO DÉCIMO PRIMERO.-** Aquellas compañías que por efectos de la presente Resolución deben aplicar las NIIF completas, prepararán la información contenida en el artículo segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 y remitirán a esta Superintendencia, hasta el 31 de mayo de 2011 el cronograma de implementación aprobado en junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; y, hasta el 30 de noviembre de 2011, la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición, aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado.

**ARTÍCULO DÉCIMO SEGUNDO.-** La presente Resolución entrará en vigencia desde esta fecha, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial.

Dada y firmada, en Quito, Distrito Metropolitano, a 12 de enero de 2011.

  
**Dr. Marcelo Icaza Ponce**  
**SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS**



## RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11. 01

observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011"

**ARTÍCULO SEXTO.-** En el numeral 2 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, sustituir "...Las compañías que tengan activos iguales o superiores a US\$ 4'000.000 al 31 de diciembre de 2007", por lo siguiente: "Las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año, presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta Resolución, adoptarán por el ministerio de la ley y sin ningún trámite, las NIIF completas, a partir del 1 de enero del año subsiguiente, pudiendo adoptar por primera vez las NIIF completas en una sola ocasión; por tanto, si deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que informa o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, ajustará sus estados financieros como si hubiera estado utilizando NIIF completas en todos los periodos en que dejó de hacerlo.

**ARTÍCULO SÉPTIMO.-** Si la situación de cualquiera de las compañías definidas en el primero y segundo grupos de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del mismo año, cambiare, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en NIIF completas, aplicará lo dispuesto en la sección 35 "**Transición a la NIIF para las PYMES**", párrafos 35.1 y 35.2, que dicen:

"35.1. Esta Sección se aplicará a **una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES**, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las **NIIF completas** o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, o en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

35.2 Una entidad solo puede adoptar por primera vez la *NIIF para las PYMES* en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la *NIIF para las PYMES* deja de usarla durante uno o más **periodos sobre los que se informa** y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción."

**ARTÍCULO OCTAVO.-** Si la Institución, ejerciendo los controles que le facultan la Ley de Compañías y la Ley de Mercado de Valores, estableciere que los datos y cifras que constan en los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías, no responden a la realidad financiera de la empresa, se observará al representante legal, requiriéndole que presente los respectivos descargos, para cuyo efecto se concederá hasta el plazo máximo previsto en la Ley de Compañías y Ley de Mercado de Valores; de no presentar los descargos requeridos, se impondrán las sanciones contempladas en las leyes de la materia y sus respectivos Reglamentos.

**ARTÍCULO NOVENO.-** Las compañías del tercer grupo que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente Resolución, en el periodo de transición (año 2011), elaboraran obligatoriamente un cronograma de implementación y las conciliaciones referidas en el artículo segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008.



RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11. 01

QUE, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige las NIIF para las PYMES;

QUE, el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sujetas a su supervisión; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley,

**RESUELVE**

**ARTÍCULO PRIMERO.-** Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

**ARTÍCULO SEGUNDO.-** Las compañías y entes definidos en el artículo primero numerales 1 y 2 de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, aplicarán NIIF completas.

**ARTÍCULO TERCERO.-** Toda compañía sujeta al control de esta Superintendencia, que optare por la inscripción en el Registro de Mercado de Valores, aplicará NIIF completas, siendo su período de transición el año inmediato anterior al de su inscripción;

**ARTÍCULO CUARTO.-** Si una compañía regulada por la Ley de Compañías, actúa como constituyente u originador en un contrato fiduciario, a pesar de que pueda estar calificada como PYME, deberá aplicar NIIF completas;

**ARTÍCULO QUINTO.-** Sustituir el numeral 3 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, por el siguiente:

"... Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la presente Resolución.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con

## ANEXO 2 Resolucion No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007  
Página 2 de 6

cuenta Reserva por Valuación, éste podrá ser utilizado en compensar pérdidas o aumentar el capital;

**Que**, al ser necesario reglamentar la utilización del saldo acreedor de la cuenta Reserva de Capital, con Resolución No. 01.Q.ICI.017 de 19 de diciembre de 2001 publicada en el Registro Oficial No. 483 el 28 de los mismos mes y año, el Superintendente de Compañías expidió las Normas y procedimientos a los que se someterán las compañías que están bajo el control de esta Institución, para la capitalización de los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Valuación y Reserva por Donaciones;

**Que**, con Resolución No. 03.Q.ICI.007 de 9 de diciembre de 2003, publicada en el Registro Oficial No. 235 de 18 de los mismos mes y año, se dictó las Normas y procedimientos a los que se someterán las compañías que están bajo el control de la Superintendencia de Compañías para la capitalización del saldo acreedor de la cuenta Superávit por Revaluación de Inversiones en Acciones o Participaciones;

**Que**, mediante Resolución No. SC.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del 1 de enero de 2009;

**Que**, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.006 del 13 octubre de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 383 de 24 de octubre de 2006, la Superintendencia de Compañías expidió las normas para la constitución y valuación a precio de mercado de propiedad, planta y equipo; y, de las unidades de sepultamiento de las empresas que operan y administran cementerios;

**Que**, con Resolución No. ADM.8199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio de 2008, el Superintendente de Compañías ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF";

**Que**, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del mismo año, el Superintendente de Compañías estableció el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías;

**Que**, como consecuencia de la aplicación de la NIIF 1 "Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera" y Sección 35 "Transición a la NIIF para las PYMES", en el período de



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007  
Página 3 de 6

transición se generan ajustes que serán cargados o abonados a la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF;

**Que**, con Resolución No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 de 15 de marzo de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 419 de 4 de abril del presente año, se expidió el Reglamento del Destino que se dará a los saldos de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF, Superávit por Valuación, Utilidades de Compañías Holding y Controladoras; Reconocimiento del Deterioro; y Designación e Informe de Peritos;

**Que**, en virtud de que la Superintendencia de Compañías dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", las mismas que no requieren de ninguna interpretación por parte de esta Institución, ya que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) es el responsable de emitir las normas con sus respectivas interpretaciones;

**Que**, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" implica un estricto cumplimiento del texto de la normativa contable;

**Que**, el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sujetas a su supervisión; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley,

#### RESUELVE:

**EXPEDIR EL REGLAMENTO DEL DESTINO QUE SE DARÁ A LOS SALDOS DE LAS CUENTAS RESERVA DE CAPITAL, RESERVA POR DONACIONES, RESERVA POR VALUACIÓN O SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES, RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA "NIIF" Y LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES), SUPERÁVIT POR VALUACIÓN, UTILIDADES DE COMPAÑÍAS HOLDING Y CONTROLADORAS; Y DESIGNACIÓN E INFORME DE PERITOS.**



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

**RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11-007**

**AB. SUAD MANSSUR VILLAGRAN  
SUPERINTENDENTA DE COMPAÑÍAS**

**CONSIDERANDO:**

**Que,** con Decreto Ejecutivo No. 2411 de 30 de diciembre de 1994, publicado en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 601 de esa misma fecha, se expide el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Interno, en el que en la Sección III, Sistema de Corrección Monetaria, Parágrafo 1º, se dispone que el sistema de corrección monetaria debe ser aplicado obligatoriamente por las sociedades obligadas a llevar contabilidad;

**Que,** con Decreto Ejecutivo No. 2553 de 28 de febrero de 1995, publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 643 de la misma fecha, mediante el Artículo 11 se reformaron los Artículos 42, 43 y 46 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, que tenían relación con la metodología de aplicación del sistema de corrección monetaria;

**Que,** el Decreto Ejecutivo No. 1628 de 22 de diciembre de 1999, publicado en el Registro Oficial No. 350 el 30 de diciembre de 1999, en la Quinta Disposición Transitoria, dispone que los saldos deudores o acreedores de la cuenta patrimonial Reexpresión Monetaria, producto de la aplicación del sistema de corrección monetaria al 31 de diciembre de 1999 sean transferidos a la cuenta Reserva por Revalorización del Patrimonio;

**Que,** con Resolución Interinstitucional No. SB-SC-SRI-01 de 31 de marzo del año 2000, publicada en el Registro Oficial No. 57 del 13 de abril del mismo año, la Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas, dispusieron que, con motivo del cambio de moneda de sucres a dólares de los Estados Unidos de América, todas las partidas no monetarias sean afectadas por los índices de brecha establecidos en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 17, generando un débito o crédito a la cuenta Reserva por Revalorización del Patrimonio, saldo que de no haberse capitalizado o utilizado en absorber pérdidas, debía ser transferido a la cuenta denominada Reserva de Capital;

**Que,** la Superintendencia de Compañías con Resolución No.00.Q.ICI.013 de 11 agosto de 2000, publicada en el Registro Oficial No. 146 de 22 de agosto de 2000, facultó a sus controladas a reevaluar la propiedad, planta y equipo, y de haberse generado un saldo acreedor que se registra en la



**ARTICULO PRIMERO.- DESTINO DEL SALDO ACREEDOR DE LAS CUENTAS RESERVA DE CAPITAL, RESERVA POR DONACIONES Y RESERVA POR VALUACIÓN O SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES.-** Los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al período de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, subcuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones; saldos que sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

**ARTÍCULO SEGUNDO.- SALDO DE LA SUBCUENTA RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.-** Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

**ARTÍCULO TERCERO.- AJUSTES PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS "NIIF".-** Los ajustes realizados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), deberán ser conocidos y aprobados por la junta general de accionistas o socios que apruebe los primeros estados financieros anuales emitidos de acuerdo con las normativas antes referidas.

**ARTÍCULO CUARTO.- SALDOS ACREEDORES DE LAS SUBCUENTAS "SUPERÁVIT POR VALUACIÓN".-** Los saldos acreedores de los superávit que provienen de la adopción por primera vez de las NIIF, así como los de la medición posterior, no podrán ser capitalizados.



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007  
Página 5 de 6

**ARTICULO QUINTO.- UTILIDADES DE LAS COMPAÑÍAS HOLDING Y CONTROLADORAS.-** Las compañías constituidas como Holding al amparo de lo dispuesto en el Artículo 429 de la Ley de Compañías y las compañías controladoras conforme a la normativa contemplada en la Norma Internacional de Contabilidad 27 y Sección 9 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) "Estados Financieros Consolidados y Separados", para fines de control y distribución de utilidades a trabajadores, accionistas o socios y el pago de impuestos, elaborarán y mantendrán estados financieros individuales por cada compañía. Igualmente, las compañías Holding o Controladoras reconocerán como ingresos, los dividendos de sus vinculadas y subsidiarias, una vez que se establezca el derecho a recibirlos por parte de las Juntas Generales de Socios o Accionistas; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

**ARTÍCULO SEXTO.- DESIGNACIÓN DE PERITOS.-** Para determinar el valor razonable de los activos que de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en los casos que se requiera de la valuación de un profesional en el ramo, la junta general de socios o accionistas designará el perito o los peritos independientes que deban realizar el avalúo de los mismos. La designación, calificación y registro de tales peritos; y, los requisitos mínimos que deben contener los informes de peritos, se efectuará de acuerdo con el reglamento relativo a esa materia, expedido por la Superintendencia de Compañías.

**ARTÍCULO SÉPTIMO.- INFORMES DE PERITOS.-** Los informes de los peritos serán conocidos por la junta general de socios o accionistas, que oportunamente hubiere ordenado su elaboración y los aprobará de considerar adecuado el avalúo.

Los auditores externos, en su informes, harán constar sus opiniones respecto de la razonabilidad de la valoración de los activos que de conformidad con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), se efectúen.

**ARTÍCULO OCTAVO.-** Con la finalidad de no dejar abierta la posibilidad de interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", ya que su aplicación es de estricto cumplimiento, se deroga la Resolución No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 de 15 de marzo de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 419 de 4 de abril del presente año.





SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007  
Página 6 de 6

**ARTÍCULO NOVENO.-** Deróguense todas las resoluciones que se contrapongan a esta resolución.

**ARTÍCULO DÉCIMO.-** La presente Resolución entrará en vigencia desde esta fecha, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial.

Comuníquese y publíquese.

Dada y firmada en la Superintendencia de Compañías, en Guayaquil el - 9 SEP 2011

**Ab. Suad Manssur Villagrán**  
**SUPERINTENDENTA DE COMPAÑÍAS**

SMV/JMR/ECO  
2011-10-07

**ANEXO**

## ANEXO 3 Resolución 10.2011



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

**RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11/010**

**SUAD MANSSUR VILLAGRAN  
SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS**

### **Considerando:**

Que, el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías, determinar mediante resolución los principios contables que aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los estados financieros, las compañías sujetas a su control;

Que, el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios;

Que, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, el Superintendente de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009;

Que, mediante Resolución No. ADM. 08199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006;

Que, con Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, el Superintendente de Compañías estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", determinando tres grupos;

Que, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en julio de 2009 emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), cuya traducción al español se publicó en septiembre del mismo año;

Que, las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", sean éstas "NIIF completas" o Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), recaen en las autoridades legislativas y reguladoras, y en los emisores de normas de cada país.

Que, en concordancia con el considerando que precede, es esencial puntualizar a qué entidades está direccionada la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades





SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

RESOLUCIÓN No. SC-ICI.CPAIFRS.G.11-010  
Página 2 de 7

(NIIF para las PYMES), y definir las mismas según cuantificaciones del valor bruto de ventas anuales, monto de activos y personal ocupado;

Que, con Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 de 7 de diciembre de 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260 y la legislación interna vigente;

Que, el numeral 3 del Artículo Primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, dispuso que el tercer grupo de compañías, aplicará las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del 1 de enero de 2012;

Que, es necesario incentivar el desarrollo de mercado de valores en el país y tender a su democratización a través de la participación de las empresas que pueden acceder a las fuentes de financiamiento e inversión que brinda el mercado;

Que, el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir las regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sujetas a su supervisión; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la ley,

**Resuelve:**

Expedir el:

**Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.**

**ARTÍCULO PRIMERO.-** Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010

Página 3 de 7

- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

**ARTÍCULO SEGUNDO.-** Las compañías y entes definidos en el Artículo Primero, numerales 1 y 2 de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas.

Si a partir del año 2011, cualquiera de las compañías definidas en el numeral 2 del Artículo Primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, cambiare su situación y cumpliera con las tres condiciones señaladas en el Artículo Primero de la presente Resolución, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas, podrán optar por implementar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para lo cual se sujetarán a lo establecido en la sección 35 de dicha norma "Transición a la NIIF para las PYMES", párrafos 35.1 y 35.2, que dicen:

"35.1. Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, o en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

35.2 Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción."

El período de transición para las compañías que cambiaron su situación, será el año del cambio.

**ARTÍCULO TERCERO.-** Sustituir el numeral 3 del Artículo Primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, por el siguiente:



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010  
Página 4 de 7

“Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan las siguientes condicionantes:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas, aquellas compañías que no cumplan con una de las tres condiciones antes referidas.

**ARTÍCULO CUARTO.-** Toda compañía sujeta al control de esta Superintendencia, que optare por la inscripción en el Registro de Mercado de Valores, aplicará las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas; por lo que, si alguna compañía del tercer grupo; es decir, de acuerdo a lo indicado en el artículo precedente, decidiere inscribirse en el mismo, deberá aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas, con la normativa contemplada en la NIIF 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”.

El año de inscripción en el Registro de Mercado de Valores, constituye su año de transición a las NIIF y los ajustes provenientes de la transición de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas, se registrarán el 1 de enero del año de aplicación.

**ARTÍCULO QUINTO.-** Si una compañía regulada por la Ley de Compañías, actúa como constituyente u originador en un fideicomiso mercantil, a pesar de que pueda estar calificada como Pequeña o Mediana Entidad (PYME), deberá aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas. El período de transición y de aplicación de la constituyente u originadora será coherente con el grupo al que pertenezca, de conformidad con lo establecido en el artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del mismo año.



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11-010  
Página 5 de 7

Para el caso de las compañías constituyentes u originadores de fideicomisos, que se inscriban en el Registro de Mercado de Valores, su año de transición será el de su inscripción; y, para las de los fideicomisos no inscritos, su año de transición será el de la constitución del contrato de fideicomiso.

Por lo que, en ambos casos en su periodo de transición aplicarán la normativa contemplada en la NIIF 1 "Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera" y, los ajustes provenientes de la transición de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) a Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas, se registrarán el 1 de enero del año de aplicación.

**ARTÍCULO SEXTO.-** Si una compañía, regulada por la Ley de Compañías, que venía aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas, cancela su inscripción en el Registro de Mercado de Valores y cumple las tres condiciones para calificarse como Pequeña y Mediana Entidad (PYME), a partir del presente año podrá optar por aplicar en el siguiente ejercicio económico la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para lo cual se sujetará a lo establecido en la sección 35 de dicha norma "Transición a la NIIF para las PYMES", de acuerdo al texto que consta transcrito en los incisos tercero y cuarto del Artículo Segundo de la presente resolución.

El periodo de transición para las compañías que modificaron su situación, será el año del cambio.

**ARTÍCULO SEPTIMO.-** Si la Institución, ejerciendo los controles que le facultan la Ley de Compañías y la Ley de Mercado de Valores, estableciere que los datos y cifras que constan en los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías, no responden a la realidad financiera de la empresa, se observará al representante legal, requiriéndole que presente los respectivos descargos, para cuyo efecto se concederá hasta el plazo máximo previsto en la Ley de Compañías y Ley de Mercado de Valores; de no presentar los descargos requeridos, se impondrán las sanciones contempladas en las leyes de la materia y sus respectivos Reglamentos.

**ARTÍCULO OCTAVO.-** Las compañías del tercer grupo que cumplan las condiciones señaladas en el Artículo Primero de la presente Resolución, en el periodo de transición (año 2011), dentro de los plazos previstos en el Artículo Segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 el 31 de diciembre del mismo año, elaborarán obligatoriamente el cronograma de implementación y las conciliaciones referidas en el precitado artículo.



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010  
Página 6 de 7

Los ajustes efectuados al inicio y al término del período de transición, deberán contabilizarse el 1 de enero de 2012.

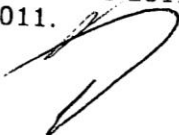
**ARTÍCULO NOVENO.-** Toda compañía que por cualquiera de las circunstancias señaladas en la presente resolución tuviere que cambiar de Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), o viceversa, a la presentación de los primeros estados financieros con la aplicación de la nueva norma, deberá acompañar las respectivas conciliaciones.

**ARTICULO DECIMO.-** Sin perjuicio de lo señalado anteriormente, cualquiera de las compañías calificada para aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), podrá adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas, para la preparación y presentación de sus estados financieros, decisión que comunicará a la Superintendencia de Compañías, debiendo posteriormente cumplir con las respectivas disposiciones legales.

**ARTÍCULO DECIMO PRIMERO.-** Cuando una compañía se constituya, a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), de acuerdo a lo establecido en numeral 3 del Artículo Primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, reformado con el Artículo Tercero de la presente resolución, en cuyo caso no tendrá período de transición, por tanto no está obligada a presentar las conciliaciones, ni elaborar el cronograma de implementación de las NIIF.

**ARTICULO DECIMO SEGUNDO.-** Aquellas compañías que por efectos de la presente Resolución deben aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), prepararán la información contenida en el Artículo Segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 y remitirán a esta Superintendencia, hasta el 31 de octubre de 2011, el cronograma de implementación aprobado por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; y, hasta el 30 de noviembre de 2011, la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición, aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado.

**ARTICULO DECIMO TERCERO.-** Deróguese la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de enero de 2011.





SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

RESOLUCIÓN No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010  
Página 7 de 7

**ARTICULO DÉCIMO CUARTO.-** La presente resolución entrará en vigencia desde esta fecha, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial.

Comuníquese y publíquese.

Dada y firmada en la Superintendencia de Compañías, en Guayaquil, el 11 OCT 2011

**Ab. Suad Manssur Villagrán**  
**SUPERINTENDENTA DE COMPAÑÍAS**

SMV/JMR/ECQ  
2011-10-07

## ANEXO 4 Resolución No 08.G.DSC.010



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

### RESOLUCION No. 08.G.DSC.010

**AB. PEDRO SOLINES CHACON**  
**SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS**

#### CONSIDERANDO:

QUE el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control y el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios;

QUE el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009;

QUE mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006;

QUE es necesario viabilizar el pedido del gobierno nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global;

QUE el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sometidas a su supervisión; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley,

#### RESUELVE:

**ARTÍCULO PRIMERO:** Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por





**SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS**

parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

- 1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

- 2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

- 3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

**ARTICULO SEGUNDO:** Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del





SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- (a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.
- (b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- (c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

**ARTICULO TERCERO:** La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

**ARTICULO CUARTO:** Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.

**ARTICULO QUINTO:** Dejar sin efecto el Artículo Tercero de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año.


**ARTICULO SEXTO:** Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero de esta Resolución, respectivamente.

**ARTICULO SEPTIMO:** Publicar esta Resolución en el Registro Oficial.

Dada y firmada en la ciudad de Quito, el 20 de Noviembre de 2008

**Pedro Solínés Chacón**  
**SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍA**


# ANEXO 5 EE FF INDIVIDUALES BAJO NIIF

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>		RAZÓN SOCIAL:		Correo electrónico:	
		Dirección Comercial:		Teléfono:	
		No.:		AÑO:	
		RUC:			
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):				P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>					
ACTIVO	1	-	PASIVO	2	-
ACTIVO CORRIENTE	101	-	PASIVO CORRIENTE	201	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS	20101	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIER	20102	P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	P	LOCALES	2010301	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	P	DEL EXTERIOR	2010302	P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204	N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	P	LOCALES	2010401	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	P	DEL EXTERIOR	2010402	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	P	PROVISIONES	20105	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	P	LOCALES	2010501	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	N	DEL EXTERIOR	2010502	P
INVENTARIOS	10103	-	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL EJERCICIO	1010303	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL EJERCICIO	1010304	P	CON EL IESS	2010703	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA EMPRESA	1010305	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A LA EMPRESA	1010306	P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	P
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309	P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	P
OTROS INVENTARIOS	1010310	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311	N	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES	20111	P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312	N	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-	JUBILACION PATRONAL	2011201	P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	P			
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-			
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIER	20201	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-
ANTICipo DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	P	LOCALES	2020201	P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	10106	P	DEL EXTERIOR	2020202	P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-
			LOCALES	2020301	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-	DEL EXTERIOR	2020302	P
			CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-	LOCALES	2020401	P
TERRENOS	1020101	P	DEL EXTERIOR	2020402	P
EDIFICIOS	1020102	P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	P
INSTALACIONES	1020104	P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-
MUEBLES Y ENSERES	1020105	P	JUBILACION PATRONAL	2020701	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	P	OTRAS PROVISIONES	20208	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	P	PASIVO DIFERIDO	20209	-
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	N			
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	N			
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	-	PATRIMONIO NETO	3	-
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401	P	CAPITAL	301	-
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TRÁNSITO	30102	N
			APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	P
TERRENOS	1020201	P	RESERVAS	304	-
EDIFICIOS	1020202	P	RESERVA LEGAL	30401	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	N	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	N	RESERVA DE CAPITAL	30403	D
			OTRAS RESERVAS	30404	P

FORMULARIO ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - INDIVIDUAL

ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
ANMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES F	30501		P
ANMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PL	30502		P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIE	30503		P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESULTADOS ACUMULADOS	306	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	GANANCIAS ACUMULADAS	30601		P
				(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA AL	30603		D
PLUSVALÍAS	1020401		P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y O	1020402		P	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501		P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		P				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISION VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P				
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)				PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)			
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.							
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)							
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA			
NOMBRE:				NOMBRE:			
CI / RUC:				RUC:			



 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>	RAZÓN SOCIAL:	
	DIRECCION COMERCIAL:	
	EXPEDIENTE No.:	
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):		
<b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>		
	<b>CODIGO</b>	<b>VALOR US\$</b>
<b>INGRESOS</b>		
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>41</b>	<b>-</b>
VENTA DE BIENES	4101	
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	
REGALIAS	4105	
INTERESES	4106	
DIVIDENDOS	4107	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110	
(-) BONIFICACION EN PRODUCTO	4111	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112	
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	<b>51</b>	<b>-</b>
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>5101</b>	<b>-</b>
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	
<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>5102</b>	<b>-</b>
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	
<b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>5103</b>	<b>-</b>
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>5104</b>	<b>-</b>
DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	
DEPRECIACION DE ACTIVOS BIOLOGICOS	510402	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404	
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	
OTROS COSTOS DE PRODUCCION	510408	
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>42</b>	<b>-</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>43</b>	<b>-</b>
DIVIDENDOS	4301	
INTERESES FINANCIEROS	4302	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303	
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304	
OTRAS RENTAS	4305	
<b>GASTOS</b>	<b>52</b>	<b>-</b>
	<b>DE VENTA</b>	<b>ADMINISTRATIVOS</b>
<b>GASTOS</b>	<b>5201</b>	<b>5202</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	520101	520201
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	520202
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	520203
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104	520204
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	520205
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	520106	520206
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107	520207
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	520208
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	520209
COMISIONES	520110	520210
PROMOCION Y PUBLICIDAD	520111	520211
COMBUSTIBLES	520112	520212
LUBRICANTES	520113	520213
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	520214
TRANSPORTE	520115	520215
GASTOS DE GESTION (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)	520116	520216
GASTOS DE VIAJE	520117	520217
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	520218
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119	520219
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120	520220
DEPRECIACIONES	520121	520221

			CODIGO	VALOR US\$
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102	
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-
INTANGIBLES	52012201		52022201	
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202	
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301	
INVENTARIOS	52012302		52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303	
INTANGIBLES	52012304		52022304	
CUENTAS POR COBRAR	52012305		52022305	
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520124	-	520224	-
MANO DE OBRA	52012401		52022401	
MATERIALES	52012402		52022402	
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225	
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226	
OTROS GASTOS	520127		520227	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				
INTERESES			520301	
COMISIONES			520302	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	
<b>OTROS GASTOS</b>				
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401	
OTROS			520402	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>				
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>				
IMPUESTO A LA RENTA			63	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>				
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71	
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			72	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>				
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			74	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>				
IMPUESTO A LA RENTA			76	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>				
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>				
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>				
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN			8101	
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA			8102	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			8103	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS			8104	
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO			8105	
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS			8106	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL			8107	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)			8108	
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>				
<b>GANANCIA POR ACCION:</b>				
Ganancia por acción básica			9001	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas			900101	
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas			900102	
Ganancia por acción diluida			9002	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas			900201	
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas			900202	
<b>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)</b>				
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.				
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)				
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL				
NOMBRE:				
CI / RUC:				
FIRMA CONTADOR				
NOMBRE:				
RUC:				

<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	
<b>Dirección Comercial:</b>	
<b>No. Expediente</b>	
<b>RUC:</b>	
<b>AÑO:</b>	

P POSITIVO  
N NEGATIVO  
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
<b>SALDO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	P	P	P	P	P	D	P	P	P	P	P	P	N	D	P	N	0
<b>CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:</b>								P	P	P	P			D			0
<b>CORRECCION DE ERRORES:</b>								P	P	P	P			D			0
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento (disminución) de capital social	D					N											0
Aportes para futuras capitalizaciones		D															0
Prima por emisión primaria de acciones			P														0
Dividendos												N			N		0
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P		P					N			N		0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta								N				P					0
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo									N			P					0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles										N		P					0
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		D	D	0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)															P	N	0

<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	P	POSITIVO
<b>Dirección Comercial:</b>	N	NEGATIVO
<b>No. Expediente</b>	D	POSITIVO O NEGATIVO (DL)
<b>RUC:</b>		
<b>AÑO:</b>		

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>0</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>0</b>	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>0</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>0</b>	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscr	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>0</b>	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>0</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos recibidos-pagados	950308		P
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	<b>0</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>0</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>		P
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>0</b>	



CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>-</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>0</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del pe	9702	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>0</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>-</b>
<b>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS</b> <b>LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1,</b> <b>PÁRRAFO 16)</b>		
<b>REPRESENTANTE LEGAL</b> <b>NOMBRE:</b> <b>CI / RUC:</b>		<b>CONTADOR</b> <b>NOMBRE:</b> <b>CI / RUC:</b>

## ANEXO 6 CÁLCULO ACTUARIAL

TAXGOLD AUDITORES Cia. Ltda.

FECHA DE CÁLCULO: 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RESERVAS MATEMÁTICAS DE JUBILACIÓN PATRONAL SEGÚN EL CÓDIGO DEL TRABAJO

Ref. P/T

D-3

PENSIÓN MENSUAL MÍNIMA: US\$ 20.00

CÁLCULO DE LA RESERVA POR DESAHUCIO

ART. 185 CÓDIGO DEL TRABAJO REFORMADO

APLICACIÓN NIC 19 BENEFICIOS A EMPLEADOS

AFILIACIÓN NO ES BENEFICIO A EMPLEADOS													
Nº	NOMBRE	Sexo	Edad	TS	TF	TW	JUBILACIÓN PATRONAL		Sueldo a May. 2009	BONIFICACIÓN DESAHUCIO			
							Reservas Acumuladas a Dic. 2009	Incr. Proy. de Reservas a Dic. 2010		Reserva por desahucio Art. 185 C. de T.	TS	Valor Nominal por desahucio Art. 185 C.de T.	
Cuarto Grupo, Trabajadores con menos de 10 años de servicio.													
209	Aguirre Uribe Rosa Elena	F	39	1,3	23,7	62	90,42	63,10	305,41	58,91	1,9	119,51	
226	Salvador Gordillo Martha Cecilia	F	24	1,2	23,8	47	143,43	102,23	355,40	72,90	1,8	140,00	
224	Catota Pallasco Marcia Pilar	F	27	1,0	24,0	50	140,60	97,84	289,10	65,31	1,9	140,45	
220	Ubillus Vergara German Ramiro	M	23	1,3	23,7	46	150,59	105,89	262,21	52,50	1,7	111,48	
Total de Grupo; 4 Trabajadores que suman en US\$:							525,04	369,06	1.212,12	249,62	511,44		
Total General; 4 Trabajadores que suman en US\$:							525,04	369,06	1.212,12	249,62	511,44		

**Nota:**

TS: Tiempo de Servicio.

TF: Tiempo que Falta para cumplir requisito.

TW: Edad del Trabajador al cumplir los requisitos de Jubilación Patronal.